



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 29.12.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 551

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604549

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών « Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2.12.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ενδικοφανή προσφυγή των **α)**τουμε ΑΦΜ....., **β)**τουμε ΑΦΜ....., **γ)**τουμε ΑΦΜ και **δ)**τουμε ΑΦΜ....., κατοίκων απάντων(οδόςαρ.....), κατά **ι)** της με αρ./3-11-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της με αρ. πρωτ./26-4-2016 αίτησης των ανωτέρω, για την ανάκληση της πράξης προσδιορισμού φόρου, επί της υποβληθείσας με αρ./2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς και **ii)** της πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, επί της υποβληθείσας με αρ./2013 δήλωσης φόρου κληρονομιάς καθώς και της με αρ. ΑΤΒ/21.10.2013 ταμειακής βεβαίωσης του ως άνω φόρου.
5. Το συνυποβαλλόμενο με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή, αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου.
6. Την από 14.12.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2.12.2016 αίτησή τους, οι αιτούντες **α)**τουμε ΑΦΜ....., **β)**τουμε ΑΦΜ....., **γ)**τουμε ΑΦΜ και **δ)**τουμε ΑΦΜ....., ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Επειδή ωστόσο, δε διευκρινίζεται με την υπό κρίση αίτηση, το ποσό του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, θεωρούμε ότι ζητείται από έκαστο των αιτούντων, η αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού που, όπως προκύπτει από το διοικητικό φάκελο της υπόθεσης, αντιστοιχεί στο φόρο κληρονομιάς που βεβαιώθηκε δυνάμει της ως άνω υπό στοιχείο **ii)** προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς σε βάρος εκάστου εξ' αυτών (ως εκ διαθήκης και εξ αδιαθέτου κληρονόμων του αποβιώσαντος πατρός τους) κατά την αξία της κληρονομικής τους μερίδας. Συγκεκριμένα βεβαιώθηκαν σε βάρος της πρώτης αιτούσας το ποσό των 42.077,21 € (ΑΧΚ .../1/2013), του δεύτερου αιτούντος το ποσό των 40.348,73 € (ΑΧΚ .../2/2013), του τρίτου αιτούντος το ποσό των 41.491,23 € (ΑΧΚ .../3/2013) και του τέταρτου αιτούντος το ποσό των 40.861,09 € (ΑΧΚ .../4/2013), συνεπώς με την υπό κρίση αίτηση, οι ανωτέρω αιτούντες ζητούν ο καθένας χωριστά την αναστολή καταβολής του ποσού των 21.038,605 € (42.077,21 € * 50%) η πρώτη, του ποσού των 20.174,365 € (40.348,73 € * 50%) ο δεύτερος, του ποσού των 20.745,615 € (41.491,23 € * 50%) ο τρίτος, και του ποσού των

20.430,535 € (40.861,09 € * 50%) ο τέταρτος αντίστοιχα.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης....»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου: «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013: «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου.»

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο...

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο....

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως

3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.»

Επειδή επιπλέον σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.....»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση οι αιτούντες την αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των προαναφερθεισών προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ο καθένας εξ αυτών για το ποσό που αντιστοιχεί στη φορολογική του υποχρέωση, ισχυρίζονται ότι θα υποστούν «αυταπόδεικτη» βλάβη από την καταβολή του ως άνω ποσού.

Επειδή ωστόσο η προσβαλλόμενη με αρ. .../3-11-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί της αντίστοιχης αίτησης των ως άνω προσώπων για την ανάκληση της προγενεστέρας (11/7/2013) εκδοθείσας και οριστικοποιημένης καταλογιστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (δεδομένου ότι δεν έχει ασκηθεί κανένα ένδικο βοήθημα κατ' αυτής), σε κάθε περίπτωση συνιστά απλό πληροφοριακό έγγραφο και στερείται, για το λόγο αυτό, εκτελεστότητας, η δε φορολογική τους υποχρέωση δεν προκύπτει από την πράξη αυτή, **συνεπώς απαραδέκτως υποβάλλεται η υπό κρίση αίτηση αναστολής.**

Επειδή άλλωστε, οι οριστικοποιημένες καταλογιστικές του φόρου πράξεις δεν ανακαλούνται καταρχήν, ενόψει των συνταγματικών αρχών της νομιμότητας και της βεβαιότητας (οριστικότητας) του φόρου, εκτός εάν η δυνατότητα αυτή αναγνωρίζεται ρητά στο νόμο, ωστόσο οι διατάξεις του άρθρ. 75 του ν. 2238/1994, βάσει των οποίων θα ήταν ενδεχομένως δυνατή η ακύρωση/ τροποποίηση οριστικοποιημένου φύλλου ελέγχου για τους περιοριστικά αναφερόμενους στις διατάξεις αυτές λόγους, καταργήθηκαν την 31.12.2013 με την παράγραφο 22 άρθρου 72 Ν.4172/2013 (Νέος Κ.Φ.Ε.), η οποία προστέθηκε με το άρθρο 26 παρ.11 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013).

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών κατά πράξεων των φορολογικών αρχών και η υποβολή αιτημάτων αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων αυτών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης (και ήδη μετονομασθείσα Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών) **προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.**

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η υπό στοιχείο ii) προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, επί της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς των αιτούντων, από την οποία προκύπτει η φορολογική τους υποχρέωση για την κληρονομιά του αποβιώσαντος πατρός τους, έχει εκδοθεί την 11/7/2013, ήτοι πριν την 1/8/2013, συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, ως προς την πράξη αυτή, **η κρινόμενη αίτηση αναστολής είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.**

Επειδή εξάλλου, κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσας ατομικής ειδοποίησεως ... », ενώ περαιτέρω σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής και αιτήματος αναστολής κατά τα οριζόμενα στο άρθρ. 63 του ν. 4174/2013, αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών.

Επειδή επιπλέον, για την απορρέουσα από την ως άνω πράξη προσδιορισμού φόρου ληξιπρόθεσμη οφειλή των αιτούντων, έχουν ήδη ληφθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σε βάρος τους, όπως προκύπτει από τα τηρούμενα στο πληροφοριακό σύστημα taxis στοιχεία.

Επειδή εξάλλου η υπ' αριθμ. ΑΤΒ/21-10-2013 ταμειακή βεβαίωση εσόδου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, νόμιμο έρεισμα της οποίας αποτελεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, εκδόθηκε στο πλαίσιο της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης για την είσπραξη δημοσίων εσόδων.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι κατά της υπ' αριθμ. ΑΤΒ/21-10-2013 ταμειακής βεβαίωσης εσόδου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων **απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας αίτημα αναστολής**, επειδή η εξ' αυτής αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, συνεπώς κατά αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε, στο πλαίσιο της οποίας θα μπορούσε παραδεκτως να υποβληθεί και αίτημα αναστολής.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της υπό κρίση αίτησης αναστολής για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

