



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604557
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 09.11.2016

Αριθμός απόφασης: 461

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) *«Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».*

γ. Του άρθρου 6 της αρ. 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. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

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

2. Την με αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία του καταλογίσθηκε διαφορά φόρου ύψους 29.547 ευρώ, καθώς και το περιλαμβανόμενο σε αυτήν αίτημα για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.
4. Τις από απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής.
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, αίτησή του ο με Α.Φ.Μ., κάτοικος στην οδό, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 29.547 € της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ήτοι ποσού 14.773,5 € (29.547 € X 50%).

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

Επειδή, σύμφωνα με το εδ. α' της παρ. 3 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013: «*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 ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου: «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, 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: «*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 παρ. 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, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών...

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

Επειδή, 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 τους 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 επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ήτοι ποσού 14.773,5 ευρώ (29.547 € X 50% = 14.773,5 €), διότι η τυχόν καταβολή αυτού θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, επικαλούμενος δυσβάστακτες οικονομικές συνέπειες λόγω των πενιχρών εισοδημάτων του και της μη απόδοσης εσόδων από τα κληρονομιαία ακίνητα. Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου στη δήλωση φόρου κληρονομιάς της, που υπέβαλε ο αιτών, ως μοναδικός κληρονόμος εκ διαθήκης αυτής.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι «τα παγκόσμια έσοδά μου είναι τα ακόλουθα: Για το έτος 2015, ευρώ, όπως προκύπτει από το εκκαθαριστικό σημείωμα που προσάγω. Για το έτος 2016 μέχρι, ευρώ. Τα ακίνητά μου και η αντικειμενική αξία αυτών προκύπτουν από τη δήλωση φόρου κληρονομιάς που σας επισυνάπτω. Όλα τα ακίνητα προέρχονται από την κληρονομιά της Δεν έχω

τίποτα άλλο». Επίσης προσκομίζει Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986, για τη σύζυγό του, το ακριβές κείμενο της οποίας είναι «ότι τα παγκόσμια έσοδα είναι: Δεν έχω κανένα εισόδημα ούτε το έτος 2015 ούτε το έτος 2016. Δεν έχω στην κυριότητά μου κανένα ακίνητο. Δεν έχω τίποτα άλλο».

Επειδή, εν τούτοις, όπως προκύπτει από τις καταχωρήσεις στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS του Υπ.Οικ και από το περιεχόμενο του φακέλου, η ανωτέρω υπεύθυνη δήλωση είναι ελλιπής, με αποτέλεσμα, πέραν του απαραδέκτου της υπό κρίση αίτησης που προκαλείται από την έλλειψη αυτή, να καθίσταται αδύνατη η διαμόρφωση ασφαλών συμπερασμάτων ως προς την περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος.

Ειδικότερα, σύμφωνα με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε ο αιτών για το φορολογικό έτος 2015 και την εκδοθείσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (έγγραφο που αιτών δεν προσκομίζει), διαθέτει Ε.Ι.Χ αυτοκίνητ... με αριθμ..... κυκλοφορίας, κυβ. εκατ. και έτος πρώτης κυκλοφορίας το, το οποίο δεν περιλαμβάνει στην υπεύθυνη δήλωσή του. Εξάλλου, σύμφωνα με τη δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 για το έτος 2016, ο αιτών την διέθετε τουλάχιστον μονοκατοικία επί της οδού, με αξία ευρώ, το οποίο ακίνητο ομοίως δεν περιλαμβάνει στην υπεύθυνη δήλωσή του, καθώς με αυτή δηλώνει «ότι όλα τα ακίνητα προέρχονται από την κληρονομιά της, ενώ το ανωτέρω ακίνητο (αντικειμενικής αξίας, σύμφωνα με το έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ευρώ) το απέκτησε το έτος κατόπιν αγοραπωλησίας από την ως άνω δυνάμει του υπ' αριθ. συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου καταβάλλοντας, όπως ο ίδιος συνομολογεί στο έγγραφό της ενδικοφανούς προσφυγής του τίμημα ευρώ και δεν προκύπτει μεταβίβαση αυτού εντός του έτους Τέλος ο αιτών δεν κάνει οιαδήποτε αναφορά στην υπεύθυνη δήλωσή του σε εισόδημα προερχόμενο από την εκμίσθωση των κληρονομιαίων ακινήτων, τα οποία τουλάχιστον μέχρι και το φορολ. έτος απέδιδαν εισοδήματα στην κληρονομούμενη, όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, καθίσταται ανέφικτος από την Υπηρεσία μας ο προσδιορισμός της ενεστώσας πραγματικής οικονομικής του κατάστασης, με αποτέλεσμα να μην μπορεί να εκτιμηθεί τυχόν ανεπανόρθωτη βλάβη του από τη μη χορήγηση αναστολής της καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα και τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 2, σε συνδυασμό με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου της ΠΟΛ 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ