



**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, 24.10.2016

Αριθμός απόφασης: 408

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. Ψυχικού, ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, με την οποία της καταλογίσθηκε φόρος συνολικού ποσού 102.367,12 ευρώ.
4. Την ταυτάριμη αίτηση αναστολής της, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού.
5. Τις από απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής Αρχής, η οποία - προφανώς εκ παραδρομής- αναφέρεται στις διατάξεις που διέπουν τη δικαστική αναστολή και σε παλαιότερη νομολογία επ' αυτών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, αίτησή της η, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, στην οδό, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 102.367,12 € της υπ' αρ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ήτοι ποσού 51.183,56 € (102.367,12 € X 50%), όπως προέκυψε κατόπιν μη αποδοχής στοιχείων του παθητικού της κληρονομιάς από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και προβαλλόμενων λόγων αναστολής, 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 ίδιου 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 τις παρ. 1 και 3 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

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

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 αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που η αιτούσα 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, η αιτούσα η οποία ως εξ αδιαθέτου συγκληρονόμος απεδέχθη επ' ωφελεία απογραφής την επαχθείσα σε αυτήν κληρονομία του πατρός της ζητά την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 102.367,12 ευρώ, ισχυριζόμενη ότι δεν επαρκούν τα διαθέσιμα και τα μηνιαία εισοδήματά της για την κάλυψη όλων των υποχρεώσεών της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει: 1) Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999, 2) Δηλώσεις και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου για τα έτη 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015, 3) Δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) – Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 του έτους 2016, 4) αποδείξεις είσπραξης διδάκτρων και 5) τον εκκαθαριστικό λογαριασμό της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού (ΔΕΗ).

Επειδή, όμως, όπως προκύπτει από τις προσκομιζόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των φορολογικών ετών 2014 - 2015, η αιτούσα και ο σύζυγος της διαθέτουν τα ακόλουθα εισοδήματα, ήτοι κατά το έτος 2014 δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα ευρώ και αυτοτελώς φορολογούμενο ποσό ευρώ και κατά το έτος 2015 δηλωθέν οικογενειακό εισόδημα ευρώ.

Επειδή, περαιτέρω, όπως προκύπτει από την δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015, η αιτούσα και ο σύζυγός της διαθέτουν επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ. -από τα οποία τα με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2015-, όπως και μία εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης με ποσοστό%.

Επειδή, επιπλέον, όπως προκύπτει από την προσκομισθείσα Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης που όμως δεν είναι η προβλεπόμενη, η αιτούσα δηλώνει τις εξής συμμετοχές στις κάτωθι εταιρίες: 1) ως ετερόρρυθμο μέλος σε Ετερόρρυθμη Εταιρία από το έτος με κεφάλαιο εισφοράς ευρώ και αποτίμηση συμμετοχών σε ευρώ, 2) ως ομόρρυθμο μέλος σε Ομόρρυθμη Εταιρεία από το έτος με κεφάλαιο εισφοράςκαι αποτίμηση συμμετοχών, 3) σε ατομική επιχείρηση από το έτος με κεφάλαιο εισφοράςκαι αποτίμηση συμμετοχών και 4) ως μέτοχος σε Ανώνυμη Εταιρεία από το έτος με αποτίμηση συμμετοχών ευρώ.

Επειδή, περαιτέρω, βάσει της Δήλωσης Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) – Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του ν. 4223/2013 του έτους 2016, προκύπτει ότι η ίδια διαθέτει μεγάλη ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας ευρώ, η οποία -πέραν της αδυναμίας άμεσης ρευστοποίησης που επικαλείται εξαιτίας της συνεχιζόμενης οικονομικής κρίσης- μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου κλπ) για την αποπληρωμή του αμφισβητούμενου ποσού, χωρίς να επηρεάζεται η αξιοπρεπής ή τουλάχιστον στοιχειώδης διαβίωση αυτής και της οικογενείας της.

Επειδή ισχυρίζεται ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη άλλως δυσχερώς επανορθώσιμη βλάβη από την καταβολή 51.183,56 ευρώ, ακόμη και από την τμηματική καταβολή αυτού κατόπιν ρύθμισης, καθόσον έχει ανειλημμένες υποχρεώσεις μεγάλου ύψους, μεταξύ των οποίων σχολικά δίδακτρα, τρέχων λογαριασμός Δ.Ε.Η. ανεξήγητα μεγάλου ύψους ευρώ, σύμβαση δανείου ύψους ευρώ, για το οποίο δεν εξειδικεύεται

ούτε η μηνιαία δόση, ούτε το υπόλοιπο προς αποπληρωμή, ούτε ο σκοπός λήψης του και εν τέλει η αξιοποίησή του.

Επειδή, βάσει των προαναφερθέντων, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ήτοι ποσού 51.183,56 € (102.367,12 € X 50%), ναι μεν επικαλέσθηκε την, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, η οποία ωστόσο δεν τεκμηριώνεται σύμφωνα με τα προαναφερθέντα και πάντως δεν μπορεί να εξαχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την οικονομική δυνατότητα της αιτούσης.

Επειδή, δεν προσκόμισε την προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση αλλά Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης κατά το άρθρο 203 του ν. 2717/1999.

Επειδή, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκήθηκε κατά τα ως άνω η υπό κρίση αίτηση.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, 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. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

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