



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 22-7-2016

Αριθμός Απόφασης: 214

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».
 - γ. Του άρθρου 6 της υπ' 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. 0012895 ΕΞ 2014/9.4.2014 (ΦΕΚ Β' 975/17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».
4. Την από «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου ενδικοφανή προσφυγή 1) του «.....» «.....» του «.....» και 2) του «.....» «.....» του «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής, είσπραξης και απαίτησης από τη Δ.Ο.Υ. ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, δίχως να προσδιορίζεται ούτε το ύψος αυτού ούτε η οριστική πράξη καταλογισμού του από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με τα συνημμένα αυτής.
5. Την από «...»-«...»-«.....» Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από «...»-«...»-«...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής τους 1) ο «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....», χώρας Νάξου και 2) ο «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος ομοίως, ζητούν την αναστολή καταβολής, είσπραξης και απαίτησης από τη Δ.Ο.Υ. ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού, όπως αυτό πρόκειται να προσδιοριστεί έπειτα από την απόρριψη των υπ' αρ. «.....» και «.....»/«...»-«...»-«...» αιτήσεων αναγνώρισης παθητικού κληρονομίας δυνάμει των υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«...» εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

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

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: *«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 άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω 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 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** 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: *«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 την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Α' 1.: «Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια....»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 του άρθρου 21 του Ν.2961/2001 «3. Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5. 4. Από την κληρονομιαιία περιουσία που αποκτά πρόσωπο που δεν συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία και το οποίο ήταν στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομηθέντος με έγγραφο ή άτυπη σύμβαση, μετά τη συμπλήρωση του δέκατου τέταρτου έτους της ηλικίας του, μπορεί με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο να εκπεσθεί ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες αυτού που αποδειγμένα έχει προσφέρει και δεν έχουν ικανοποιηθεί όσο ζούσε ο διαθέτης, εφόσον το πρόσωπο αυτό δεν έχει κατά των κληρονόμων απαίτηση. Για την έκπτωση αυτή δεν οφείλεται άλλος φόρος.»

**Επειδή,** όπως έχει ήδη κριθεί παγίως νομολογιακά, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την έκπτωση των προβλεπόμενων κατ' άρθρο 21 παρ. 4 Ν.2961/2001 χρεών, αν έχει εκδοθεί πριν από την πράξη καταλογισμού του φόρου, κατ' άρθρο 76 Ν.2961/2001, δεν προσβάλλεται αυτοτελώς, αλλά μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, στην οποία τελικά συγχωνεύεται, έτσι ώστε η φορολογική υποχρέωση του φορολογούμενου να προσδιορίζεται

συνολικώς κι ενιαίως, κατά το χρόνο που καθορίζεται, λόγω της έκδοσης της καταλογιστικής πράξης, η υποκείμενη σε φορολογία καθαρή περιουσία (βλ. Σ.τ.Ε. 3280/1991, 1646/2001, 685/2001, Ιωάννη Φωτόπουλο, Φορολογία Κληρονομιών, Δωρεών και Γονικών Παροχών, Α' Τόμος, Αθήνα 2013, σελ. 753).

**Επειδή** στην υπό εξέταση υπόθεση, οι αιτούντες στρέφονται κατά των υπ' αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«.....» εκθέσεων ελέγχου παθητικού φόρου κληρονομίας, κατ' αρθρ. 21 παρ. 4 του Ν.2961/2001 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου, οι οποίες κατά τα ανωτέρω δε δύνανται να προσβληθούν αυτοτελώς, αλλά μαζί με τις πράξεις προσδιορισμού του προς επιβολή φόρου κληρονομίας, οι οποίες δεν είχαν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης της με αρ. πρωτ. «.....»/«...»-«...»-«.....» ενδικοφανούς προσφυγής. Κατά συνέπεια, **απαραδέκτως** προσβάλλονται οι ως άνω εκθέσεις ελέγχου παθητικού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου δια της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.

**Επειδή** σε κάθε περίπτωση **αορίστως** προβάλλεται αίτημα αναστολής εκτέλεσης από τους αιτούντες κατά μελλοντικής, αβέβαιης και απροσδιόριστης φορολογικής οφειλής, καθώς δεν προσδιορίζεται ούτε από τους ίδιους ούτε έχει εκδοθεί οριστική πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, του οποίου την αναστολή καταβολής, είσπραξης και απαίτησης από τη Δ.Ο.Υ. σε ποσοστό 50% επί του αμφισβητούμενου ποσού αιτούνται.

**Επειδή** το υποβαλλόμενο αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο.

#### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως** των 1) «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....» και 2) «.....» «.....» του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την **αναστολή καταβολής, είσπραξης και απαίτησης από τη Δ.Ο.Υ.** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, όπως αυτό πρόκειται να προσδιοριστεί έπειτα από την απόρριψη των υπ' αρ. «...» και «...»/«...»-«...»-«.....» αιτήσεων αναγνώρισης παθητικού κληρονομίας δυνάμει των υπ' αρ. πρωτ. 13232/25-5-2016 εκθέσεων ελέγχου παθητικού φόρου κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

