



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

Καλλιθέα, 5-7-2016

Αριθμός Απόφασης: 170

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 εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την από «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Σύρου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 12.434,86€, καθώς και ενεργοποίησης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για το ως άνω ποσό ή το 50% αυτού, όπως το καταλογισθέν ποσό προσδιορίζεται στην υπ' αριθμ.:

«...»/«...»-«...»-«.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, εκδοθείσα από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την από «...»-«...»-«.....» και με αρ. πρωτ. «.....» 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 «...»-«...»-«.....», με ημερομηνία κατάθεσης «...»-«...»-«.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή και δη με το συνυποβληθέν αίτημα αναστολής της η «.....» «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....» Μυκόνου, ζητά την αναστολή καταβολής του ως άνω ποσού, το οποίο προκύπτει από την επιβολή κύριου φόρου κληρονομίας, ύψους 5.652,21€ και πρόσθετου φόρου 120%, ύψους 6.782,65€, ήτοι ποσού 12.434,86€, ένεκα επέλευσης ανεπανόρθωτης βλάβης σε αυτή με την εκτέλεση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, καθώς και αναστολή ενεργοποίησης μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης για το ως άνω ποσό ή το 50% αυτού, ένεκα αδυναμίας πληρωμής.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, των λοιπών στοιχείων που διαθέτει η Υπηρεσία μας και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε 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 ιδίου 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 στη συνέχεια με την 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** 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 παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «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.....

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή** εξάλλου, 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. .... 3. 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** εν προκειμένω η αιτούσα ισχυρίζεται ότι αδυνατεί να καταβάλει και το 50% του αμφισβητούμενου ποσού, 6.217,43€, με αποτέλεσμα η άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης να επιφέρει σε αυτή «ανεπανόρθωτη βλάβη».

**Επειδή** προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει μόνο την από «...»-«...»-«.....» και κατ' άρθρο 8 Ν.1599/1986 υπεύθυνη δήλωσή της, όπου, αναφορικά με την εισοδηματική της κατάσταση, δηλώνει ετήσιο εισόδημα, ύψους 67.000,00€, προερχόμενο από «.....» και την ιδιότητά της ως «.....». Κατά συνέπεια, αντίθετα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 2 παρ. 2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013, αφενός δεν προσδιορίζει το έτος, κατά το οποίο προήλθε το εν λόγω εισόδημα και αφετέρου δεν προκύπτει από την εν λόγω υπεύθυνη δήλωση αν αυτά συνιστούν τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά της από κάθε πηγή, καθώς επίσης δε γίνεται αναφορά στην ακίνητη περιουσία της.

**Επειδή** εκ των φορολογικών δηλώσεων της αιτούσας (Ε1 και Ε2 φορολογικών ετών 2014-2015) προκύπτουν τα εξής: Για το φορολογικό έτος 2014 η αιτούσα δήλωσε ετήσιο εισόδημα από «.....» συνολικού ύψους 62.600,00€ (βλ. κωδ. «...» και «...»), από «.....», ύψους 2.071,28€ και από «.....», ύψους 6.413,04€, ήτοι συνολικά το ετήσιο εισόδημά της ανήλθε στα 71.084,32€. Για

το φορολογικό έτος 2015 η αιτούσα δήλωσε ετήσιο εισόδημα από «.....» συνολικού ύψους 57.600,00€ (βλ. κωδ. «....» και «....»), από «.....», ύψους 2.386,58€ και από «.....», ύψους 6.346,15€, ήτοι συνολικά το ετήσιο εισόδημά της ανήλθε στα 66.332,73€. Επιπλέον, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι είναι ιδιοκτήτρια κύριας κατοικίας στην «.....» Μυκόνου και δευτερεύουσας κατοικίας στην Αθήνα, οδός «.....» αρ. «.....», πλέον των λοιπών, αναφερόμενων στο προσκομισθέν έντυπο Ε2, ακινήτων ιδιοκτησίας της, καθώς και των κληρονομηθέντων ακινήτων, όπως αυτά αναφέρονται στην προσβαλλόμενη διοικητική πράξη.

**Επειδή** εκ των ανωτέρω ουσιωδών ελλείψεων της υπεύθυνης δήλωσης δεν καθίσταται εφικτή η ασφαλής συναγωγή συμπεράσματος αφενός περί των παγκοσμίων εσόδων ή εισοδημάτων της αιτούσας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος αφετέρου περί της συνολικής περιουσιακής της κατάστασης, έτσι ώστε δεν αποδεικνύεται η επικαλούμενη αδυναμία ως προς την καταβολή του αιτούμενου προς χορήγηση αναστολής ποσού.

**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** σε κάθε περίπτωση η εν γένει περιουσιακή και η εισοδηματική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή διαμορφώνεται σύμφωνα με τα επικαλούμενα ως άνω φορολογικά έγγραφα, σε συνδυασμό με το επίμαχο προς καταβολή ποσό για τη χορήγηση της κατ' άρθρο 63 παρ. 3 Κ.Φ.Δ. αναστολής, ύψους 6.217,43€ (=12.434,86€ \* 50%), δε δύνανται χαρακτηρίσουν την εν λόγω καταβολή ως μέσο πρόκλησης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης στην αιτούσα.

**Επειδή** συνεπώς το υποβαλλόμενο αίτημα αναστολής είναι απορριπτέο ως αορίστως προβαλλόμενο, αναπόδεικτο και αβάσιμο.

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη της αιτήσεως της «.....» «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθμ. «....»/«....»-«....»-«....» οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, εκδοθείσας από τη Δ.Ο.Υ. Σύρου.**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**