



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β2**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο:** 213 1604 548

**Φαξ:** 213 1604566,567

**Καλλιθέα, 8/10/2015**

**Αρ. Απόφ.: 65**

**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. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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 από 8/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, με ενσωματωμένη αίτηση αναστολής, της ..... του ....., με ΑΦΜ: ....., κατά της υπ' αριθ. ....../19.6.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, ποσού 16.082,00€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 8/10/2015 εισήγηση του Β2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από 8/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... αίτηση της ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθ. ....../19.6.2015 Οριστικής

Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου, ποσού 16.082,00€, ήτοι 8.041,00€ (16.082,00€\*50%).

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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την 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 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 ίδιου 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.

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 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 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, οπότε, σε θετική περίπτωση, η αναστολή επενεργεί για το σύνολο αυτού, ενώ επιφέρει και την αναστολή εκτέλεσης των ήδη ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων.

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 ισχυρίζεται ότι η καταβολή του ποσού των 8.041,00€ (16.082,00\*50%) θα την οδηγήσει σε φυσική εξόντωση καθόσον το ποσό της μηνιαίας σύνταξης που λαμβάνει, έτσι όπως βαίνει συνεχώς μειούμενο, δεν θα της επιτρέψει να καλύψει τις βασικές βιοτικές της ανάγκες.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε όλα τα απαιτούμενα έγγραφα καθώς και την απαραίτητη, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα της ίδιας από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος καθώς και την περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Συγκεκριμένα η αιτούσα προσκομίζει:

1. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν.1599/1986 στην οποία δηλώνει ότι το παγκόσμιο εισόδημά της τόσο κατά το προηγούμενο, όσο και κατά το τρέχον έτος ανέρχεται στο ποσό των 650,63€ μηνιαίως, η μοναδική πηγή προέλευσής του ως άνω παγκόσμιου εισοδήματός μου συνίσταται από τη μηνιαία σύνταξή μου από το ΙΚΑ και από την καταβολή του προνοιακού επιδόματος του ΕΚΑΣ. Δεν έχει ανήλικα τέκνα ή σύζυγο και τα περιουσιακά της στοιχεία συνίστανται: (α) στο δικαίωμα της πλήρους κυριότητας, νομής και κατοχής ενός οικοπέδου, εντός οικισμού της κοινότητας ....., της Δημοτικής Ενότητας ..... του Δήμου Κορινθίων, εκτάσεως 2.774,82 τ.μ. και (β) το δικαίωμα της πλήρους κυριότητας, νομής και κατοχής, ενός αγροτεμαχίου, το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....» ....., της Δημοτικής Κοινότητας ..... του Δήμου Κορινθίων, εμβαδού 3.500 τ.μ.

2. Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2012 από το οποίο προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 5.888,25€.

Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2013 από το οποίο προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 5.887,79€.

Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2014 από το οποίο προκύπτει ότι το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 5.047,81€.

3. Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος οικ. ετών 2012, 2013 και 2014.

4. Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1η Ιανουαρίου 2015 από την οποία προκύπτει ότι η αιτούσα έχει στην κατοχή της τα δύο περιουσιακά στοιχεία που περιέγραψε στην ανωτέρω αναφερθείσα υπεύθυνη δήλωση.

5. Την από 5/10/2015 Απόδειξη Υποβολής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας, από την οποία προκύπτει ότι η αιτούσα κατοικεί σε μισθωμένη οικία όπου το μηνιαίο μίσθωμα ανέρχεται στο ποσό των 50,00€ και προσδιορίζεται σε είδος.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα εισοδήματα της αιτούσας, σε συνδυασμό και με το ύψος της οφειλής, προκύπτει ότι το ποσό που καλείται να καταβάλει είναι μεγαλύτερο από το δηλωθέν εισόδημά της κατά το τρέχον οικ. έτος, ήτοι ποσό 5.047,81€.

Επειδή, επιπροσθέτως, η ακίνητη περιουσία που διαθέτει, θα έπρεπε να ρευστοποιηθεί σε ελάχιστο χρονικό διάστημα, γεγονός το οποίο είναι δύσκολο να επιτευχθεί λόγω της γενικότερης κρίσης στην οικονομία, και ενδεχομένως θα πρέπει να εκποιηθεί σχεδόν το σύνολό της ώστε να

εξυπηρετηθεί η αποπληρωμή του συνόλου της οφειλής, στην περίπτωση απόρριψης της παρούσας αιτήσεως.

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει ότι δεν θα καταστεί δυνατόν να εξυπηρετηθεί η εν λόγω οφειλή, χωρίς να προκαλέσει στην αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη.

### **Αποφασίζουμε**

Αναστέλλουμε την καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του βεβαιωθέντος αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. ....../19.6.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κορίνθου που αφορά την ..... του ....., με Α.Φ.Μ.: ....., μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στην υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ**  
**α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**