



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

Καλλιθέα, 28/11/2018

Αριθμός απόφασης: **153**

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 άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «.....», ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», οδός «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμ. «.....» Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 15-11-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Με την από 01-11-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. «.....»)(«.....» αίτησή του ο αιτών «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των € 29.662,80, **ήτοι του συνολικού ποσού των € 14.831,40** (δηλ. € 29.662,80 X 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την 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 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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 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 αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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. 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. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «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. 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 ... 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, αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

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 προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού της προαναφερθείσας πράξης λόγω α) προδήλου βασιμότητας της ενδικοφανούς προσφυγής του, β) αδυναμίας καταβολής του καταλογισθέντος φόρου και γ) επαπειλούμενης λήψης αναγκαστικών μέτρων σε βάρος του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

1) Αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορ. ετών 2016 και 2017 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου και των αναλυτικών καταστάσεων για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2), από τα οποία προκύπτουν τα εξής: α) κατά το προηγούμενο έτος (φορολογικό έτος 2017) ο αιτών δήλωσε εισοδήματα από συντάξεις συνολικού ύψους 10.025,64 ευρώ και από εκμίσθωση ακινήτων 4.560,00 ευρώ, β) διαθέτει Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας «.....» 1999 κ.ε., γ) τόσο ο ίδιος όσο και η σύζυγός του διαθέτουν τραπεζικές καταθέσεις (δεδομένου ότι στους κωδικούς 667 και 668 δηλώνονται τόκοι 9,82 ευρώ και 0,33 αντίστοιχα).

2) Αντίγραφα βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2017 και 1^η Ιανουαρίου 2018, του ιδίου και της συζύγου του, όπου δηλώνονται τα κάτωθι δικαιώματα επί ακινήτων:

α) επικαρπία ενός διαμερίσματος 120 τ.μ. στο «.....» με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% έκαστος

β) πλήρης κυριότητα, σε ποσοστό 100%, ενός διαμερίσματος 109,00 τ.μ. με 12,00 τ.μ. βοηθητικό χώρο και αποθήκη 2,30 τ.μ. στα «.....», ιδιοκτησίας του αιτούντος

γ) πλήρης κυριότητα, μιας μονοκατοικίας 80,00 τ.μ. σε ποσοστό 100% και μίας αποθήκης 80 τ.μ. σε ποσοστό 25%, στο Δήμο «.....» ιδιοκτησίας του αιτούντος.

3) Απόφαση υπαγωγής των οφειλών του στον Ο.Α.Ε.Ε. στη ρύθμιση Ν.4305/2014, ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων και λοιπά έγγραφα.

Επειδή, ωστόσο, ο αιτών δεν συνυπέβαλε υπεύθυνη δήλωση για τα έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, όπως ορίζει η διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, η ανωτέρω έλλειψη υποβολής υπεύθυνης δήλωσης δεν θεραπεύεται από τα λοιπά δικαιολογητικά που προσκομίζει ο αιτών, καθώς δεν δηλώνονται καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα,

όπως ορίζεται στην περ. δ του άρθρου 3 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Επίσης, δε δηλώνεται η εκτιμώμενη αγοραία αξία και η αντικειμενική αξία των ακινήτων που κατέχει.

Επειδή, ελλείπει των ανωτέρω στοιχείων, η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 6 της ως άνω ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, εξάλλου, από την εν λόγω κληρονομιά περιήλθαν στον αιτούντα τα εξής ακίνητα επί της οδού «.....» στον «.....»:

1. ½ εξ αδιαιρέτου ισογείου καταστήματος 49,80 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 113.097,24 €
2. ½ εξ αδιαιρέτου υπόγειας αποθήκης 33,81 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 2.476,16 €
3. ½ εξ αδιαιρέτου υπόγειας αποθήκης 41,74 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 3.056,94 €
4. ½ εξ αδιαιρέτου υπόγειας αποθήκης 24,50 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 1.794,32 €
5. ½ εξ αδιαιρέτου υπόγειας αποθήκης 36,86 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 2.699,54 €
6. ½ εξ αδιαιρέτου υπόγειας αποθήκης 17,94 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 1.313,88 €

τα δύο πρώτα εκ των οποίων, ήταν ήδη εκμισθωμένα από την αποβιώσασα διαθέτιδα αντί μηνιαίου μίσθωματος 1.076,43 ευρώ στην εταιρία «.....» στην οποία ο αιτών συμμετέχει ως ομόρρυθμο μέλος και διαχειριστής. Το γεγονός, δε, ότι ο προσφεύγων συμμετέχει με ποσοστό στην εταιρία και όπως ισχυρίζεται δε ζητά μίσθωμα, δεν το καθιστά απρόσοδο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι ο αιτών διαθέτει ακίνητη περιουσία η μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την κάλυψη των οικονομικών του υποχρεώσεων (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών της αιτούσας, εκποίηση μερικών από τα ανωτέρω ακίνητα κ.λ.π.), χωρίς να πληγεί η ικανοποίηση των βασικών οικονομικών αναγκών του (ΔΠρωτΑθ 195/2018), συνεκτιμώντας το γεγονός ότι η οφειλή είναι βεβαιωμένη σε 12 διμηνιαίες δόσεις, ενώ υπάρχει και η δυνατότητα υπαγωγής της σε ρύθμιση κατά τις ισχύουσες διατάξεις, κρίνουμε ότι, εν προκειμένω, δεν αποδεικνύεται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, περαιτέρω, όπως συνάγεται από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση των αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η ενδεχόμενη σε βάρος του αιτούντος λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι κι αυτή συνιστά ενδεχόμενη

και υποθετική βλάβη και δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από την εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση (βλ. ΣτΕ 390/2006).

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αιτήματος του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της από 02-10-2018 και με αριθμό «.....» Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος