



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, 29/01/2019

Αριθμός απόφασης: **12**

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 «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αριθμ. «.....»/30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από 08-01-2019 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Με την από 31-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (Δ.Ο.Υ. «.....»)(«.....» αίτησή του ο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. «.....», με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των € 94.010,10, **ήτοι του ποσού των € 47.005,05** (δηλ. € 94.010,10 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού της προαναφερθείσας πράξης λόγω επικείμενης ανεπανόρθωτης οικονομικής βλάβης, δεδομένου ότι έχει μηδενικά εισοδήματα και μετά βίας καλύπτει τα προς το ζην και επαπειλούμενης λήψης αναγκαστικών μέτρων σε βάρος του.

Επειδή, κατ'αρχήν, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκόμισε συνημμένα στην αίτηση αναστολής του μόνο αντίγραφο της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017. Ακολούθως, ανταποκρινόμενος σε αίτημα της Υπηρεσίας μας για προσκόμιση πρόσθετων στοιχείων κατά τα ως άνω προβλεπόμενα, απέστειλε δια ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τα εξής:

1) Υπεύθυνη δήλωση του αρθ.8 ν. 1599/1986 για τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος καθώς και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, τόσο του ιδίου όσο και της συζύγου και του ανήλικου τέκνου του.

2) Αντίγραφα δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (Ε1) φορ. ετών 2016 και 2017 μετά των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου και των συνυποβαλλόμενων αναλυτικών καταστάσεων για τα μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2).

3) Αντίγραφο βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ιδίου, όπως έχει δηλωθεί έως την 18/01/2019 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018.

4) Αντίγραφο βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης της συζύγου του, όπως έχει δηλωθεί έως την 11/01/2019 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018.

5) Αντίγραφο βεβαίωσης δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του ανήλικου τέκνου του «.....», όπως έχει δηλωθεί έως την 14/01/2019.

6) Αντίγραφα αδειών κυκλοφορίας των αυτοκινήτων του, ήτοι επιβατικού αυτοκινήτου με αρ.κυκλοφορίας «.....» και φορτηγού Ι.Χ. με αρ. κυκλοφορίας «.....».

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από όσα λεπτομερώς αναφέρει στην υπεύθυνη δήλωση, προκύπτουν τα εξής:

- Ως προς τα εισοδήματα:

Ο αιτών δηλώνει εισοδήματα συνολικού ύψους 13,32€, πλέον 2.886,00€ αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά, για το φορολογικό έτος 2017 και αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2016 και η σύζυγός του, δηλώνει εισοδήματα συνολικού ύψους 6.584,23 € από ακίνητη περιουσία, πλέον 339,00€ αυτοτελώς φορολογηθέντα ποσά, για το φορολογικό έτος 2017 και αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2016.

- Ως προς τα ακίνητα:

Ο ίδιος έχει την πλήρη κυριότητα των κληρονομιαιών ακινήτων, ήτοι α) ποσοστό 100% δύο αγροτεμαχίων στη θέση «.....» της νήσου «.....» το πρώτο επιφάνειας 2.468,00 τ.μ. και το δεύτερο συνολικής επιφάνειας 26.442,00 τ.μ., με παλαιά κτίσματα (αποθήκες) εμβαδού 50,00 τ.μ., δεξαμενές νερού (στέρνες), τρία πανηγυρόσπιτα 15,00 τ.μ. το καθένα και εκκλησία 20 τ.μ. και β) ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου εμβαδού 150,00 τ.μ. επί της οδού «.....» στο «.....», εντός του οποίου υπάρχει ισόγειο κτίσμα 20,00 τ.μ. το οποίο είναι κατεδαφισταίο και επιπλέον ένα οικόπεδο 886,00 τ.μ. στο «.....» νήσου «.....», σε ποσοστό 100%. Η συνολική αξία των ως άνω ακινήτων (κτισμάτων και οικοπέδων εντός σχεδίου), βάσει του ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 είναι 137.922,54 ευρώ, την οποία ο αιτών θεωρεί και ως αγοραία.

Η σύζυγός του κατέχει κατά πλήρη κυριότητα τέσσερα (4) ακίνητα στη θέση «.....» νήσου «.....» σε ποσοστό 100%, ήτοι υπόγεια οικία 50,00 τ.μ., ισόγεια οικία 99 τ.μ., οικία πρώτου ορόφου 99 τ.μ.

και ισόγεια οικία 18,62 τ.μ., ένα οικόπεδο 367,60 τ.μ. στη «.....» σε ποσοστό 16,67% και ένα αγροτεμάχιο 2.212,18 τ.μ. σε ποσοστό 33,33%, συνολικής αξίας κατά ΕΝ.Φ.Ι.Α. 210.234,12 ευρώ, και ίδιας αγοραίας αξίας, κατά δήλωση του αιτούντος.

Τέλος, ο ανήλικος υιός του διαθέτει σε ποσοστό 100,00% την πλήρη κυριότητα δύο οικιών (14,00 τ.μ. και 39,00 τ.μ.) και δύο αποθηκών (2,35 τ.μ. και 11,5 τ.μ.) στη θέση «.....» νήσου «.....», αγοραίας και αντικειμενικής αξίας - κατά δήλωση του αιτούντος- ποσού 27.590,00 ευρώ.

- Ο αιτών και η σύζυγός του, διαθέτουν τέσσερις τραπεζικούς λογαριασμούς με συνολικό υπόλοιπο την 22-01-2019 7.947,62 ευρώ και έναν λογαριασμό καταθέσεων με υπόλοιπο 1.278,93 δολάρια ΗΠΑ.
- Ο αιτών διαθέτει ένα επαγγελματικό καΐκι και ένα ΙΧ φορτηγό αυτοκίνητο για την εργασία του (αλιεία) καθώς και ένα Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο.

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 στέρωση 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, κατ' αρχήν, η προαναφερθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει ελλείψεις ως προς το περιεχόμενό της καθώς δε δηλώνεται η αξία για το επαγγελματικό σκάφος ιδιοκτησίας του αιτούντος, καθώς επίσης και η εκτιμώμενη αγοραία αξία για τα δύο αγροτεμάχια εκτός σχεδίου, τα οποία κληρονόμησε ο αιτών (αξίας βάσει του ελέγχου 688.298,29 ευρώ), γεγονός που δυσχεραίνει τη στάθμιση της παρούσας περιουσιακής του κατάστασης.

Επειδή, περαιτέρω, ως προς τα ακίνητα ιδιοκτησίας της συζύγου του, προκύπτουν ανακρίβειες μεταξύ των στοιχείων που εμφανίζονται στην δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. 2018 και των στοιχείων ακινήτων όπως περιγράφονται στην αναλυτική κατάσταση μισθωμάτων (Ε2), κυρίως ως προς την επιφάνειά τους.

Επειδή, στην κρίνόμενη υπόθεση, δεδομένων των ανωτέρω ελλείψεων που παρουσιάζει η αποσταλείσα από τον αιτούντα υπεύθυνη δήλωση, δεν τεκμηριώνεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστεί ο αιτών από την καταβολή του ποσοστού 50% του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού, θα έχει τέτοια έκταση, ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρωσης των μέσων βιοπορισμού του, δηλαδή ανεπανόρθωτη βλάβη που δικαιολογεί τη χορήγηση της αναστολής, ενόψει κυρίως της σημαντικής ακίνητης περιουσίας του, η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως για την

κάλυψη της ως άνω οικονομικής υποχρέωσής του απέναντι στο Ελληνικό Δημόσιο (π.χ. υπεγγυότητα για δανεισμό προς εξόφληση του επίμαχου ποσού, μερική εκποίηση, συντηρητική κατάσχεση, εγγραφή προσημείωσης υποθήκης κ.λ.π.), χωρίς να τεθεί σε κίνδυνο η διαβίωση του ιδίου και της οικογενείας του.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του από 31-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος του «.....», για αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. «.....»/30-11-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ