



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24/12/2020

Αριθμός απόφασης: 62

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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 άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) 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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24.11.2020 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου Μυκόνου, οδόςΙ, κατά της με αριθ./26-10-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 6.086,47€, ως κληρονόμου της, η οποία απεβίωσε στις 11/03/2010.

5. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24.11.2020 κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 6.086,47€ της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ήτοι ποσού 3.043,23€ (6.086,47€ X 50%).

6. Την με αριθ. πρωτ./07-12-2020 Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 24.11.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Πύργου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος Μυκόνου, οδός, ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 6.086,47€ της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ήτοι ποσού 3.043,23€ (6.086,47€ X 50%).

Επί της κρινόμενης αιτήσεως, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε 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 περαιτέρω, 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...».

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, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεσθεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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, ο αιτών ζητά να ανασταλεί η καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ισχυριζόμενος ότι είναι υπάλληλος γραφείου στην εταιρεία «.....» που δραστηριοποιείται στον τομέα των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων. Εξαιτίας, δε, της κατάστασης στην οποία έχει περιέλθει η χώρα λόγω της πανδημίας του κορονοϊού και των συνεπειών αυτής στην οικονομία και τις επιχειρήσεις, από τον μήνα Μάρτιο του έτους 2020, τελεί σε καθεστώς αναστολής εργασίας, αφού ο εργοδότης του δεν ήταν σε θέση να καλύψει τη μισθοδοσία του, λόγω και της πρωτοφανούς ύφεσης που παρατηρήθηκε στον τομέα του τουρισμού. Συγκεκριμένα, από την 15^η/03/2020 δεν λαμβάνει μισθοδοσία, ευρισκόμενος σε καθεστώς αναστολής, ενώ τα μόνα χρήματα που έλαβε έκτοτε ήταν αυτά της ειδικής κρατικής αποζημίωσης, συνολικού ύψους 4.0004,00€, πλέον το ανάλογο ποσό της μισθοδοσίας του Μαρτίου (μέχρι την ημερομηνία αναστολής 15-03-2020) και το δώρο Πάσχα, συνολικού ύψους 1.343,84€, ήτοι έχει λάβει το συνολικό ποσό των 5.388,84€ (4.0004,00€ + 1.343,84€). Ως προς την περιουσιακή του κατάσταση υποστηρίζει ότι η ακίνητη περιουσία που διαθέτει αποτελείται μόνο από τα κληρονομιαία ακίνητα, τα οποία δεν έχουν σημαντική αξία, ενώ παραμένουν ανεκμετάλλευτα και ερημωμένα, τόσο λόγω παλαιότητας όσο και εξαιτίας του γεγονότος ότι η περιοχή δεν παρουσιάζει ζήτηση. Πέραν, δε, των ως άνω ακινήτων δεν διαθέτει

άλλα περιουσιακά στοιχεία, ούτε καταθέσεις ή μετοχές. Διατείνεται, συνεπώς, ο αιτών ότι η οικονομική του κατάσταση δεν του επιτρέπει ούτε την κάλυψη των πάγιων μηνιαίων εξόδων του, ενώ άγνωστο παραμένει το διάστημα κατά το οποίο θα τελεί σε αναστολή. Ως εκ τούτου, η επιβίωσή του στηρίζεται αποκλειστικά στις καταθέσεις που διατηρεί στην Εθνική Τράπεζα, ύψους 3.365,22€ και συνεπώς, η οικονομική του κατάσταση είναι ιδιαίτερος δύσκολη και η καταβολή οποιουδήποτε ποσού θα θέσει σε διακινδύνευση τον βιοπορισμό του και θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει τα απαραίτητα αποδεικτικά στοιχεία, και συγκεκριμένα:

- Τις με ημερομηνία 21/11/2020 Υπεύθυνες Δηλώσεις του ν.1599/1986, για τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά του από κάθε πηγή, καθώς και για την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.
- Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019.
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου 2019 και την 1^η Ιανουαρίου 2020, από τις οποίες προκύπτει ότι τα μόνα ακίνητα που διαθέτει είναι ένα οικόπεδο που βρίσκεται εντός του Δημοτικού Διαμερίσματος του Δήμου Αμαλιάδας με την εντός αυτού ισόγεια οικία και ένα αγροτεμάχιο, που βρίσκεται επίσης εντός του Δημοτικού Διαμερίσματος του Δήμου Αμαλιάδας, τα οποία κληρονόμησε από την
- Δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) – Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013, ετών 2019 και 2020, από τις οποίες προκύπτει ότι η αξία της ακίνητης περιουσίας του ανέρχεται στο ποσό των 43.579,20€.
- Την με ημερομηνία 16/11/2020 Βεβαίωση Εργοδότη, στην οποία βεβαιώνεται ότι ο αιτών από την 15/03/2020 βρίσκεται σε καθεστώς αναστολής λόγω επιπτώσεων COVID19.
- Αντίγραφο του λογαριασμού που διατηρεί στην Εθνική Τράπεζα με υπόλοιπο 3.365,22€.
- Αποδείξεις πληρωμής αποδοχών μηνών Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου και Μαρτίου 2020 και δώρου Πάσχα Απριλίου 2020.
- Κίνηση λογαριασμού της Τράπεζας ALPHA BANK από 01/01/2020 έως και 19/11/2020, από την οποία προκύπτει η μισθοδοσία του και η ειδική κρατική

αποζημίωση που έχει λάβει λόγω αναστολής.

- Αντίγραφα λογαριασμών ΔΕΗ, Ύδρευσης και τηλεφώνου.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία και απ' όσα επικαλείται ο αιτών στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής και ειδικότερα, από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, συνεκτιμώμενων και των εν γένει οικονομικών συνθηκών, καθώς και της περιουσιακής του κατάστασης, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 6.086,47€ της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ήτοι ποσού 3.043,23€ ($6.086,47\text{€} \times 50\%$), ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης, καθώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού του και ως εκ τούτου δικαιολογείται η χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 6.086,47€ της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, ήτοι ποσού 3.043,23€ ($6.086,47\text{€} \times 50\%$), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ