



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22.03.2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης : 22

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604557
Fax : 2131604567
e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.
 - β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738Β'/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - δ. 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/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ), κατοίκου (οδός), κατά της με αρ. πρωτ./28.01.2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ. πρωτ./30.10.2020 αίτησής του περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης που απορρέει από την με αρ./12.06.2020 πράξη

διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., ποσού 62.925,77 Ευρώ.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.02.2021 και με αρ. πρωτ. αίτηση του ίδιου, για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προσδιορίστηκε με την υπ' αρ./12.06.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στο πλαίσιο της άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της προαναφερθείσας αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ. επί του σχετικού αιτήματός του.

6. Την από 25.02.2021 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του αιτήματος αναστολής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο αιτών (ΑΦΜ) ζητά με την με ημερομηνία κατάθεσης 19.02.2021 και με αρ. πρωτ. αίτησή του - στο πλαίσιο της άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της με αρ. πρωτ./28.01.2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της αίτησής του περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης που απορρέει από την υπ' αρ./12.06.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ. - την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προσδιορίστηκε με την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, συνολικού ποσού 62.925,77 Ευρώ, ήτοι ποσού 31.462,88 Ευρώ (62.925,77 Ευρώ* 50%).

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων 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 άρθρου 63 του ίδιου 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 όμως, σύμφωνα με το εδ. β' της ίδιας ως άνω παραγράφου: «Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς

και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση».

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, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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.**

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο

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.

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο,».

Επειδή ακολουθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 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, 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 επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, με την υπό εξέταση αίτησή του, ο αιτών ζητά την αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού ποσού της προαναφερθείσας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ισχυριζόμενος ότι «η καταβολή του βεβαιωθέντος φόρου συνολικού ποσού 62.925,77 Ευρώ, έστω και επιμερισμένου σε 48 μηνιαίες δόσεις, ομοίως δε και η καταβολή του πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού αυτού, που καλείται να καταβάλει για την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής του, θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη».

Επειδή ωστόσο με την με αρ. πρωτ./19.02.2021 ενδικοφανή προσφυγή του αιτούντος **προσβάλλεται η με αρ. πρωτ./28.01.2021 αρνητική απάντηση** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της αίτησής του περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης που απορρέει από την υπ' αρ./12.06.2020 πράξη

διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και όχι η ίδια η καταλογιστική πράξη, για την οποία ζητείται η αναστολή καταβολής του 50% του φόρου.

Επειδή κατά συνέπεια η με αρ. πρωτ./19.02.2021 αίτηση αναστολής του αιτούντος **ασκείται απαραδέκτως**, διότι η φορολογική του υποχρέωση προκύπτει από την οριστικοποιημένη υπ' αρ./12.06.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας έλαβε γνώση την 15.06.2020 (όπως προκύπτει από το σώμα αυτής) και την οποία εξάλλου ουδέποτε αμφισβήτησε με την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, **δεν ισχύει η αναστολή** της καταβολής του 50% του αμφισβητούμενου ποσού της επίμαχης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, δεδομένου ότι η εν λόγω πράξη έχει εκδοθεί με βάση στοιχεία, τα οποία ο ίδιος ο αιτών παρείχε με την υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με αριθ./11.06.2020 δήλωσή του.

Επειδή ενόψει όλων των ανωτέρω **η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος του (ΑΦΜ), για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προσδιορίστηκε με την με αρ./12.06.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στο πλαίσιο της άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της με αρ. πρωτ./28.01.2021 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της ίδιας Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της αίτησής του περί μετάθεσης του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης που απορρέει από την εν λόγω πράξη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ