



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09/03/2018

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

Αριθμός Απόφασης: 53

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 548
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν.

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), 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/2018 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, ενδικοφανή προσφυγή των 1)....., το γένος και, κατοίκου, με Α.Φ.Μ.και 2)..... του και της, κατοίκου Τρίπολης Αρκαδίας, οδόςαρ....., με Α.Φ.Μ., κατά της υπ'αριθμ./2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ακινήτου, φορολογική περίοδος 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

5. Την συμπεριλαμβανόμενη στο έγγραφο της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής αίτηση αναστολής της δεύτερης εκ των ανωτέρω ήτοι τηςως φορολογικά υπόχρεης, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 14.976,50 € (29.953,00 € X 50%).
6. Την από-2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης-2018 και με αρ.πρωτ. αίτησή της, η, κατοίκου Τρίπολης Αρκαδίας, οδόςαρ....., με Α.Φ.Μ., αιτείται την αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλομένης πράξεως.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις η δυνατότητα αναστολής της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, συνδέεται όχι μόνο με την επίκληση αλλά και την απόδειξη εκ μέρους της αιτούσας ανεπανόρθωτης βλάβης, την οποία θα υποστεί σε περίπτωση καταβολής αυτού.

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 διάδοχο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση η αιτούσα, αιτείται την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του επιβληθέντος με την ως άνω καταλογιστική πράξη φόρου, ισχυριζόμενη, ότι θα υποστεί μέγιστη οικονομική βλάβη από την υποχρέωση καταβολής του εν λόγω ποσού. Ειδικότερα προβάλλει ότι, τα εισοδήματά της υπολείπονται κατά πολύ των εύλογων δαπανών διαβίωσης της οικογένειάς της και ως εκ τούτου σε περίπτωση καταβολής του θα αδυνατεί να καλύψει τις όποιες φορολογικές και δανειακές υποχρεώσεις της, καθώς και να ανταπεξέλθει στις υποχρεώσεις συντήρησης της οικογένειάς της. Ακολουθώς παραπέμπει όσον αφορά την περιουσιακή κατάσταση τόσο της ίδιας όσο και του συζύγου της και των δύο ανήλικων τέκνων τους, στα δηλωθέντα από αυτήν στην υποβληθείσα Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του Ν.1599/1986 και στα λοιπά προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή, προς θεμελίωση του αιτήματος της για χορήγηση αναστολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, η αιτούσα προσκομίζει:

- Υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986 με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματα από κάθε πηγή κατά τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και το τρέχον

έτος 2018 και η περιουσιακή κατάσταση της ίδιας, του συζύγου της και των ανήλικων τέκνων τους, καθώς και της ομόρρυθμης εταιρείας την οποία οι δύο πρώτοι έχουν συστήσει.

- Κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος έτους 2016 της ίδιας και του συζύγου της.
- Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016.
- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχουν δηλωθεί έως την 06/02/2018, της ίδιας και του συζύγου της, στις οποίες περιγράφονται τα στοιχεία των οικοπέδων και κτισμάτων που αυτοί κατέχουν.
- Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Ε.Ν.Φ.Ι.Α. έτους 2017 της αιτούσας και του συζύγου της.
- Το καταστατικό της ομόρρυθμης εταιρείας στην οποία μετέχει αυτή και ο σύζυγος της.
- Δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2016, για την εν λόγω ομόρρυθμη εταιρεία.
- Άδεια κυκλοφορίας Ι.Ε.Χ. αυτοκινήτου με αριθ. κυκλοφορίας, έτος πρώτης κυκλοφορίας 1996, ιδιοκτησίας του συζύγου της αιτούσας.
- Αποδεικτικά δανειακών υποχρεώσεων προς την τόσο της ίδιας όσο και του συζύγου της, από τα οποία προκύπτει το ύψος των μηνιαίων δόσεων που καταβάλουν εκατέρωθεν.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Κατά το έτος 2016 το παγκόσμιο εισόδημα της αιτούσας από κάθε πηγή ανήλθε στο ποσό των 34€ (καθαρά κέρδη από ακίνητη περιουσία) και 1,85€(τόκος ημεδαπής προέλευσης), κατά το έτος 2017 στο ποσό 120€ και για το τρέχον έτος 2018 στο ποσό των 120€. Για το σύζυγό της ανήλθε στο ποσό των 639,96€ (εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά-άρθρο 43^Α Κ.Φ.Ε.) και 0,01€(τόκος ημεδαπής προέλευσης) για το έτος 2016 και το ίδιο ποσό των 639,96€ για τα έτη 2017 και 2018.
- Η αιτούσα διαθέτει επίσης ακίνητη περιουσία, η οποία αποτελείται από την κύρια κατοικία της, μια οριζόντια ιδιοκτησία-κατοικία εμβαδού 115,73 τ.μ. στο Δήμο Τριπόλεως στο νομό Αρκαδίας αντικειμενικής αξίας 82.024,05€, της οποία είναι αποκλειστική κύρια, ένα κτίσμα εμβαδού 115,73 τ.μ. στο Δήμος Τριπόλεως στο νομό Αρκαδίας αντικειμενικής αξίας 42.002,18€, το οποίο όμως είναι μη ηλεκτροδοτούμενο και ημιτελές και ένα οικόπεδο επιφάνειας 1.853,00 τ.μ. στο Δήμο του νομού

Αρκαδίας αντικειμενικής αξίας 6.059,31€. Διαθέτει επίσης και δύο ακίνητα ήτοι οριζόντιες ιδιοκτησίες-κατοικίες συνολικού εμβαδού 252,8 τ.μ. στο Δήμο του νομού Αρκαδίας συνολικής αντικειμενικής αξίας 35.675,14€ στα οποία όμως έχει ψιλή κυριότητα, γεγονός που καθιστά δυσχερή τη δυνατότητα άμεσης αξιοποίησης τους(λ.χ. εκμίσθωση, εκποίηση) εν μέσω και της δυσμενούς οικονομικής συγκυρίας.

- Η ακίνητη περιουσία του συζύγου της συνίσταται στην πλήρη κυριότητα σε ένα αγροτεμάχιο επιφάνειας 2.000 τ.μ., μονοετής καλλιέργεια, στο Δήμο του νομού Αρκαδίας. Επίσης είναι κάτοχος και ενός αυτοκινήτου με αριθ. κυκλοφορίας, 1332 κ.εκ., έτος πρώτης κυκλοφορίας 1996.
- Πέραν των ανωτέρω δεν διαθέτουν κανένα άλλο εισόδημα, έσοδο ή περιουσιακό στοιχείο στη Ελλάδα ή στην αλλοδαπή ούτε η αιτούσα, ούτε η σύζυγός της, ούτε τα ανήλικα τέκνα τους.
- Επίσης η αιτούσα βαρύνεται με την αποπληρωμή ενός στεγαστικού δανείου προς τηνύπους 100.000€, μηνιαίας δόσεως 500,02€ και σημερινό υπόλοιπο 65.817,78€ και ο σύζυγός της με την αποπληρωμή ενός καταναλωτικού δανείου ύπους 1906,72€, μηνιαίας δόσεως 39,61€.
- Τέλος και η ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ., στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχουν η αιτούσα με ποσοστό 25% και ο σύζυγος της με ποσοστό 75%, παρουσίασε το φορολογικό έτος 2016 ζημία ύπους 14.113,54€ και αντίστοιχα μηδενικά εισοδήματα για τα έτη 2017 και 2018. Περαιτέρω δεν διαθέτει στην Ελλάδα ή στην αλλοδαπή κανένα άλλο έσοδο ή περιουσιακό στοιχείο.

Επειδή από τα ανωτέρω δηλωθέντα εισοδήματα της αιτούσας και της συζύγου της, συνεκτιμώμενων και των εν γένει οικονομικών συνθηκών, καθώς και της περιουσιακής και οικογενειακής της κατάστασης, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 29.953,00€, ήτοι ποσού 14.976,50€, ευρίσκεται εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων κατά το χρόνο και τις προϋποθέσεις κρίσης της παρούσας αίτησης. Ακολουθως, τυχόν αναγκαστική είσπραξη αυτού, θα προκαλέσει στην ίδια και στην οικογένειά της βλάβη, η οποία σταθμιζόμενη με την ενδεχόμενη βλάβη που θα υποστεί το Ελληνικό Δημόσιο από την αναστολή καταβολής του ανωτέρω ποσού 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, καθίσταται ανεπανόρθωτη.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω προσβαλλομένης πράξης ήτοι ποσού 14.976,50 € (29.953,00 € X 50%), μέχρι την κοινοποίηση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπομένου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή τους.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ