



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/02/2018

Αριθμός απόφασης: 41

**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 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 στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ποσού 70.518,62 ευρώ, με τα συνημμένα αυτής.

5. Το από Σημείωμα παροχής πληροφοριών επί του αιτήματος αναστολής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., συνολικού ποσού 70.518,62 ευρώ, ήτοι ποσού 35.259,31 ευρώ (70.518,62 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, 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, 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 του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου ..., καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή επικαλείται ότι τα ατομικά ετήσια εισοδήματά του, κατά τα έτη 2014, 2015 και 2016, ανέρχονται σε 17.729,65 ευρώ, 17.828,05 ευρώ και 17.762,64 ευρώ, συνεπώς αποδεικνύεται ότι αδυνατεί να καταβάλει το σε βάρος του καταλογισθέν ποσό, ενώ για να καταβάλει το 50% αυτού πρέπει να προσφύγει σε δανεισμό από πιστωτικά ιδρύματα, πράγμα που είναι αδύνατο στη σημερινή εποχή.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει: α) την από ... δήλωση περιουσιακής κατάστασης αιτούντος αναστολή κατ' άρθρο 203 ν. 2717/1999, β) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. ετών 2014, 2015 και 2016, γ) βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9) του ιδίου, όπως έχει δηλωθεί την 1/1/2017.

Επειδή, όμως, όπως προκύπτει από το από Σημείωμα παροχής πληροφοριών επί του αιτήματος αναστολής της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα συνημμένα σε αυτό έγγραφα, η προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος παρουσιάζει ουσιώδεις

ελλείψεις, ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατό να συναχθεί ασφαλές συμπέρασμα για την πραγματική περιουσιακή του κατάσταση και συνακόλουθα, για τη δυνατότητα καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης. Συγκεκριμένα, ο αιτών δεν αναγράφει στη δήλωση το σύνολο των ακινήτων του, την αντικειμενική και την εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτών και το σύνολο των αυτοκινήτων που κατέχει. Επιπλέον, δεν δηλώνει τα εισοδήματα της συζύγου του, τα εμπράγματα δικαιώματά της σε ακίνητα και την αξία αυτών, το αυτοκίνητο που κατέχει και τη συμμετοχή της σε εταιρεία. Περαιτέρω, δεν δηλώνει τα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητα των ανηλίκων τέκνων του και την αξία αυτών.

Επειδή, από τα ανωτέρω έγγραφα που διαβίβασε στην Υπηρεσία μας το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαπιστώνονται τα ακόλουθα:

- Από τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 του αιτούντος προκύπτει ότι ο ίδιος κατέχει εμπράγματα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων, συνολικής αξίας 2.258.140,29 ευρώ και τέσσερα εμπράγματα δικαιώματα επί γηπέδων (τρία στην και ένα στα), των οποίων η αξία δεν αναφέρεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. Περαιτέρω, από τη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 της συζύγου του προκύπτει ότι αυτή κατέχει τέσσερα εμπράγματα δικαιώματα επί κτισμάτων και οικοπέδων, συνολικής αξίας 186.034,85 ευρώ, ενώ από τις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2017 των δύο ανηλίκων τέκνων του προκύπτει ότι έκαστο εξ αυτών διαθέτει ένα εμπράγματο δικαίωμα επί κτίσματος αξίας 101.420,85 ευρώ.

- Από την από έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προκύπτει ότι ο αιτών και η ήταν δικαιούχοι τραπεζικών λογαριασμών (με ονομασία) στην Τράπεζα, στη Γενεύη Ελβετίας, με υπόλοιπο ποσού 1.502.075,69 δολαρίων Η.Π.Α. τον Δεκέμβριο του 2005 και ποσού 1.607.613,22 δολαρίων Η.Π.Α. τον Δεκέμβριο του 2006, ενώ ο ίδιος ο αιτών υπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. την αριθ. πρωτ. υπεύθυνη δήλωση ν. 1599/1986, στην οποία δήλωσε ότι τα χρήματα και τα επενδυτικά προϊόντα που υφίσταντο το έτος 2006 στον λογαριασμό της Τράπεζας ... ανήκαν εξ ολοκλήρου στον ίδιο. Τα ως άνω μεγάλα χρηματικά ποσά δεν προκύπτει ότι έχουν δαπανηθεί ή αναλωθεί με οποιονδήποτε τρόπο κατά τα επόμενα έτη, παρότι στη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του αιτούντος δεν δηλώνεται κανένα ποσό κατάθεσης στην ημεδαπή ή στην αλλοδαπή.

- Από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορ. ετών 2014, 2015 και 2016, που προσκόμισε στην Υπηρεσία μας ο αιτών, προκύπτει, επιπλέον, ότι κατέχει εξωτερική δεξαμενή κολύμβησης 70 τ.μ., κατέβαλε για δίδακτρα σε ιδιωτικά σχολεία το ποσό των 22.200,00 ευρώ το φορ. έτος 2016, ενώ και το ίδιο έτος δήλωσε το ποσό των 166.500,00 ευρώ, ως ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο. Επιπροσθέτως, το φορ. έτος 2014, ο αιτών είχε δηλώσει το ποσό των 950.000,00 ευρώ στον κωδικό 781, στον οποίο αναγράφονται τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κλπ. Εξάλλου, στις ως άνω δηλώσεις η σύζυγος του αιτούντος δηλώνει τόκους καταθέσεων ημεδαπής προέλευσης ύψους 947,72 ευρώ το φορ. έτος 2014, 831,24 ευρώ το φορ. έτος 2015 και 451,81 ευρώ το φορ. έτος 2016.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, δεν αποδεικνύεται η οικονομική αδυναμία του αιτούντος για καταβολή του 50% του καταλογισθέντος ποσού και ως εκ τούτου, η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την εκτέλεση της πράξης.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η υπό κρίση αίτηση είναι απορριπτέα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη του αριθ. πρωτ. αιτήματος του, με Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της με αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ