



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/03/2019

Αριθμός απόφασης: 74

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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 560

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).

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/30.01.2019 , κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ενδικοφανή προσφυγή τουτου....., ιατρού – γυναικολόγου, με Α.Φ.Μ.και έδρα στην Αθήνα, επί της οδούαριθ...., κατά των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.: α)της με αριθ./31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 1.064.599,41€, β)της με αριθ./31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 94.472,07€,

γ)της με αριθ./31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 233.431,56€, δ)της με αριθ./31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (αρθ. 24 παρ. 1 περ. γ' του Ν.2238/1994), οικονομικού έτους 2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 3.394,87€ και ε)της με αριθ./31-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου τόκων αλλοδαπής (αρθ. 24 παρ. 1 περ. γ' του Ν.2238/1994), οικονομικού έτους 2014, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του συνολικό ποσό 1.994,24€.

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με όμοιο αριθμό πρωτοκόλλου/30.01.2019 Αίτηση Αναστολής του ιδίου ως άνω προσφεύγοντος για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 698.946,075€ (1.397.892,15€ X 50%).

6. Την από 31.01.2019 Έκθεση Απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.), όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης 30.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αίτησή του, οτου....., ιατρός – γυναικολόγος, με Α.Φ.Μ.και έδρα στην Αθήνα, επί της οδούαριθ..., ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 1.397.892,15€, ήτοι ποσού 698.946,075€ (1.397.892,15€ X 50%), των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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 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, 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 διαταχθεί η αναστολή της καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι ο εξαναγκασμός του σε πληρωμή θα του επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθώς δια της άμεσης βεβαιώσεως του αμφισβητούμενου ποσού καλείται να καταβάλει άμεσα το υπέρογκο και εξοντωτικό ποσό των 1.397.892,15€, το οποίο πόρρω απέχει από την όποια οικονομική του δυνατότητα. Κατά συνέπεια, εφ' όσον δεν του χορηγηθεί η αιτούμενη αναστολή πληρωμής και υποχρεωθεί να καταβάλει άμεσα το ως άνω εξοντωτικό ποσό, λόγω της

αντικειμενικής αδυναμίας του να ανταποκριθεί σε αυτό, θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτελέσεως εις βάρος της ακίνητης περιουσίας του, όπως αυτή αποτυπώνεται στην οικεία Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει Υπεύθυνη Δήλωση του ν.1599/1986 κατ' άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017, στην οποία δηλώνει επί λέξει: « Με ατομική μου ευθύνη και γνωρίζοντας τις κυρώσεις, που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν.1599/1986, δηλώνω ότι: α)τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά μου από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β)η περιουσιακή κατάστασή μου στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο καταθέσεως της Αιτήσεως Αναστολής είναι αυτά, που εμφανίζονται, αντιστοίχως, στις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 και τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα (πράξεις διοικητικού προσδιορισμού του φόρου) και την οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018» .

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS και συγκεκριμένα από τη δήλωση ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018 και από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, προκύπτει ότι τόσο ο αιτών όσο και η σύζυγός του διαθέτουν σημαντική ακίνητη περιουσία, αξίας 1.570.801,63€ και 494.522,32€ αντίστοιχα, της οποίας σημειωτέον ο ίδιος δεν δηλώνει ούτε την αντικειμενική ούτε την εμπορική αξία, από την εκμίσθωση της οποίας δήλωσαν, το έτος 2017, ακαθάριστο εισόδημα ύψους 10.580,00€ και 2.096,25€ αντίστοιχα, και η οποία μπορεί να αξιοποιηθεί ποικιλοτρόπως (π.χ. υπεγγυότητα για λήψη δανείου, εκποίηση κλπ) για την κάλυψη της οφειλής του, χωρίς αυτός να απειλείται με στέρηση των μέσων βιοπορισμού του, και την εν γένει πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης, με την ανωτέρω περιγραφόμενη έννοια.

Επειδή περαιτέρω, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του αιτούντος προκύπτει ότι δήλωσε στον κωδικό 669 «Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» τόκους καταθέσεων ύψους 2.750,00€.

Επειδή επιπλέον, από το πληροφοριακό σύστημα TAXIS προκύπτει ότι ο αιτών έχει στην κυριότητά του κατά ποσοστό 100% δύο (2) Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. οχήματα σε κίνηση (4282 κ.ε. και 1499 κ.ε.) και τρία (3) Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. οχήματα σε εκούσια ακινησία (3586 κ.ε., 2429 κ.ε. και 5748 κ.ε.), ενώ η σύζυγός του διαθέτει κατά ποσοστό 100% ένα (1) Ε.Ι.Χ./Δ.Ι.Χ. όχημα σε κίνηση (1395 κ.ε.).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης στον αιτούντα από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., ήτοι ποσού 698.946,075€ (1.397.892,15€ X 50%).

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, στο άρθρο 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και στην παράγραφο Γ' της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της αιτήσεως τουτου....., με Α.Φ.Μ., **για την αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 1.397.892,15€, ήτοι ποσού 698.946,075€ (1.397.892,15€ X 50%), των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος Β1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ