



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα

19/12/2013

Αριθμός απόφασης: 228

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9572566

**ΦΑΞ** : 210 9531321

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

**2.** Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12-9-2013 της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....-2013 ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ..... (οδός .....), με ΑΦΜ ..... κατά: α) του με αριθμό ειδοποίησης ...../2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013, που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, με το οποίο της καταλογίστηκε ποσό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας 6.808,91 ευρώ και β) της με αριθμό .....2013 εγγραφής στο χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για το παραπάνω καταλογισθέν ποσό των 6.808,91 ευρώ για Φ.Α.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Το με αριθμό πρωτοκόλλου ...../.....2013 αίτημα αναστολής της ....., κατοίκου ..... (οδός .....), με ΑΦΜ ....., για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από .....2013 εισήγηση .....

Επί του με αρ. πρωτοκόλλου ...../.....2013 αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού καταλογισθέντος σε βάρος της αιτούσας ποσού των 6.808,91 ευρώ, βάσει της με αριθμό ειδοποίησης ...../2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013, που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και της με αριθμό .....2013 αντίστοιχης εγγραφής στο χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της αιτούσας, την υπό εξέταση αίτηση αναστολής της και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 70B' του Ν. 2238/94 : *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής βεβαιώνεται άμεσα από τη φορολογική αρχή και καταβάλλεται ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, το οποίο καταβάλλεται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις».*

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ίδιου 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 ανωτέρω. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την κοινοποίηση της απόφασής της στον υπόχρεο, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. ... Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής προσαυξήσεων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1209/06-09-2013 (ΦΕΚ 2371/23-09-2013, Τεύχος Β') απόφασης του Γεν.Γραμ.Δημ.Εσόδων: *«Με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό 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 και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνου αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.*

...

*Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα κι 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 άρθρου 51<sup>Α</sup> του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) 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 ΠΟΛ 1211/12-09-2013 Εγκύκλιο: *«Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 και με την ΠΟΛ 1209/6.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοίχειο».

Επειδή, με το υπό εξέταση αίτημα αναστολής προβάλλεται ότι από τη καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού θα προκληθεί τόσο στην αιτούσα, όσο και στη συνοικούσα με αυτήν ανήλικη θυγατέρα της, καθώς και στην συνταξιούχο μητέρα της (που εξαρτάται εν μέρει οικονομικά από την αιτούσα), ανεπανόρθωτη βλάβη, με το αιτιολογικό ότι οι μηνιαίες οικογενειακές ανάγκες επιβίωσης της αιτούσας δεν της επιτρέπουν την πληρωμή του, με συνέπεια τον κίνδυνο της ζωής των ανωτέρω προσώπων.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα την αναστολή, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτήν αδυναμία καταβολής του εν λόγω ποσού καθώς και της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος της ποσού, προσκόμισε: 1) δήλωση φόρου εισοδήματος Ε1 για το έτος 2013, από το οποίο προκύπτουν έσοδα της ίδιας συνολικού ύψους €17.726,83, 2) εκκαθαριστικό φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2013, από το οποίο προκύπτουν έσοδα της ίδιας συνολικού ύψους €17.726,83, 3) δήλωση Ε-2 οικονομικού έτους 2013, για ετήσιο εισόδημα από μίσθωση ακινήτου ύψους €610,44, 4) εκκαθαριστικά μισθοδοσίας της για τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο, Μάρτιο, Απρίλιο, Αύγουστο, Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο του έτους 2013, από τα οποία προκύπτει ότι οι καθαρές μηνιαίες αποδοχές της αιτούσας από την εργασία της, ως δημοσίου υπαλλήλου, ανέρχονται στο ποσό των €950,00 περίπου κατά μέσο όρο, 5) ανάλυση της τράπεζας ..... για τις ρυθμισμένες μηνιαίες οφειλές της προς την εν λόγω τράπεζα για τα επόμενα χρόνια, με ποσό μηνιαίας δόσης €31,13 μέχρι τις 15-11-2014 και ποσό €54,69 μέχρι τις 15-11-2022, 6) αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης της κατοικίας της από την ....., από την οποία προκύπτει ότι το μηνιαίο μίσθωμα για τη μίσθωση της κατοικίας της αιτούσας ανερχόταν αρχικά στο πόσο των €450,00, 7) συμφωνητικό τροποποίησης μίσθωσης για την μείωση του ανωτέρω μισθώματος στα 350,00 ευρώ, 8) λογαριασμός ΔΕΗ στο όνομα της εκμισθώτριας της κατοικίας της ....., 9) ειδοποίηση της επιχείρησης Φυσικού Αερίου προς ..... για πληρωμή ληξιπρόθεσμων λογαριασμών, 10) βεβαίωση του Ωδείου για τα ετήσια διδάκτρα της κόρης της, ύψους €670,00, 11) βεβαίωση του φροντιστηρίου Αγγλικών για τα ετήσια διδάκτρα της κόρης της, ύψους €400,00, 12) εκκαθαριστικά ΦΑΠ για τα έτη 2010 και 2013, 13) πιστοποιητικό οικογενειακής της κατάστασης, 14) ειδοποιήσεις πληρωμής της σύνταξης ΟΓΑ της μητέρας της για τους μήνες Σεπτέμβριο, Οκτώβριο και Νοέμβριο του έτους 2013, ποσού €342,60 για κάθε μήνα, 15) την από .....2007 έγγραφη σύμβαση εντολής προς μεσίτη για πώληση του ακινήτου (για το οποίο επιβλήθηκε ο αμφισβητούμενος ΦΑΠ) σε τιμή 350.000,00 ευρώ, 16) την από .....2007 σύμβασή της με υποψήφιο αγοραστή (εταιρεία «.....») για πώληση του εν λόγω ακινήτου της στην τιμή των 290.000,00 ευρώ, που τελικά ματαιώθηκε και 17) την από .....2013 υπεύθυνη δήλωσή της προς την Υπηρεσία μας με το εξής περιεχόμενο: «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: Δεν έχω εισοδήματα ή άλλα περιουσιακά στοιχεία εκτός Ελλάδας. Η μόνη περιουσία μου στην Ελλάδα είναι το ακίνητο για το οποίο μου επιβλήθηκε ο αμφισβητούμενος φόρος (ΦΑΠ) και το με αριθμό ..... Ι.Χ.Ε., 1400κ.ε., με πρώτη κυκλοφορία το 2001 και αξία που δεν υπερβαίνει τα 2.000,00 ευρώ. Τα εισοδήματά μου στην Ελλάδα προέρχονται από: α) το μισθό μου ως δημοσίας υπαλλήλου, που ανέρχεται –κατά το τρέχον έτος- σε μηνιαίο καθαρό ποσό που δεν υπερβαίνει τα 1.076,00 ευρώ, ενώ παίρνω στο χέρι ποσό 942,64 ευρώ λόγω παρακράτησης –και για τα επόμενα 12 χρόνια- προς εξόφληση δανείου από το ....., το μεγαλύτερο μέρος του οποίου δόθηκε για την εξόφληση ΕΤΑΚ και πρόσθετου φόρου 2009, β) την εκμίσθωση μέρους του αγρού στο οποίο βρίσκεται το ακίνητο που μου έχετε φορολογήσει, από την οποία παίρνω ετησίως ποσό 500,00 ευρώ. Επιπλέον των παραπάνω εισοδημάτων μου,

βοηθούμαι και από μηνιαίο ποσό που λαμβάνεται ως διατροφή της κόρης μου, ....., από τον πατέρα της. Κατά το έτος 2012, τα ετήσια έσοδά μου ανήλθαν στο ποσό των 15.610,21 ευρώ από μισθούς, 500,00 ευρώ από την εκμίσθωση του αγρού και 1.536,70 ευρώ από αμοιβή δικαστικού αντιπροσώπου στις δύο εκλογές (έκτακτο έσοδο). Ο ..... χώρος για τον οποίο μου επιβλήθηκε ο ΦΑΠ δεν μου αποφέρει οποιοδήποτε εισόδημα, παρά μόνο βάρη από τους ετήσιους φόρους ΕΤΑΚ και ΦΑΠ. Είμαι διαζευγμένη με ένα ανήλικο τέκνο, το οποίο δεν έχει οποιαδήποτε περιουσία ή άλλο –πλην του παραπάνω της διατροφής- έσοδο. Η αντικειμενική αξία του φορολογητέου ακινήτου ανέρχεται στο ποσό των 1.240.890,84 ευρώ για το κτίσμα και σε 25.000,00 για το γύρω αγρό, ενώ η πραγματική αγοραστική αξία του συνόλου αυτών δεν υπερβαίνει σήμερα (και τα τελευταία τουλάχιστον 2 έτη) το ποσό των 250.000,00 ευρώ (αυτή είναι και η αιτία αμφισβήτησης του ΕΤΑΚ και ΦΑΠ από εμένα). Τα στοιχεία που σας υποβάλλω σε μορφή PDF είναι ακριβή αντίγραφα των πρωτοτύπων.». Επίσης, στο έγγραφο της υπό εξέταση αίτησης αναστολής της, που υπογράφεται από την ίδια και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης, δηλώνει ότι λαμβάνει το ποσό των €350,00 μηνιαίως από τον πρώην σύζυγό της για τη διατροφή της ανήλικης θυγατέρας της που συνοικεί μαζί της.

Επειδή από τα ανωτέρω έγγραφα προκύπτει ότι τα καθαρά μηνιαία έσοδα της αιτούσας ανέρχονται στο ποσό των €1.000,00 περίπου και ότι επιπλέον λαμβάνει διατροφή από τον πρώην σύζυγό της για την ανήλικη –συνοικούσα με αυτήν- θυγατέρα της, ύψους €350,00 μηνιαίως. Περαιτέρω, δεν αποδείχθηκε ότι η αιτούσα βαρύνεται με υποχρέωση συνεισφοράς στη διατροφή της μητέρας της, η οποία, εξάλλου, λαμβάνει μηνιαία σύνταξη από τον ΟΓΑ, ούτε βεβαίως ότι η υποχρέωση της αυτή είναι αποκλειστική (ή την επωμίζεται με άλλους συνυπόχρεους προς τούτο). Επιπλέον, έχει στην αποκλειστική κυριότητά της σημαντική ακίνητη περιουσία, ήτοι το ακίνητο για το οποίο της επιβλήθηκε ο αμφισβητούμενος φόρος.

Επειδή, μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρωση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002). Λαμβάνοντας δε υπόψη τα οικονομικά δεδομένα, που προκύπτουν από τα προσκομισθέντα ως άνω στοιχεία, σε συνδυασμό με το ύψος, τόσο του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού (ήτοι των €6.308,91), όσο και του ποσοστού 50% επί του ανωτέρω ποσού, του οποίου ζητείται η αναστολή καταβολής, κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να προκαλέσει ουσιώδη απομείωση των μέσων βιοπορισμού της αιτούσας και της συνοικούσας με αυτήν ανήλικης θυγατέρας της. Τέλος, επισημαίνεται ότι μόνη η ταμειακή βεβαίωση του ποσού που ορίζεται στην παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 αποτελεί απλώς νομική προϋπόθεση για την περαιτέρω διαδικασία είσπραξης, χωρίς να συνιστά καθ' αυτή πραγματική κατάσταση συνεπαγόμενη ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 6.808,91 ευρώ που καταλογίστηκε στην αιτούσα βάσει της με αριθμό ειδοποίησης ...../2013 εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ΦΑΠ) φυσικών προσώπων έτους 2013, που εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και της με αριθμό .....2013 αντίστοιχης εγγραφής στο χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, διότι, για τους λόγους που προαναφέραμε, δεν προκύπτει για την αιτούσα ανεπανόρθωτη βλάβη από την εν λόγω καταβολή.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ