



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

Καλλιθέα 4-11-2013

Αριθμός απόφασης:

36

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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^α 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 απόφασης ΠΟΛ 1209/06.09.2013 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 του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 15/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου του δήμου κατά της υπ' αρ/2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του αποβιώσαντος την 1-12-2001 του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το από 15/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης € 7.870,46 ή 2.681.861 δρχ του ΑΦΜ, κατοίκου

του δήμου κατά της υπ' αρ/2013 πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 4/11/2013 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί του από 15/10/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης του ως άνω φόρου του ΑΦΜ το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 70B του Ν. 2238/94 προβλέπεται ότι : *«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».*

Όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του Ν. 2238/94 : *«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».*

Επιπροσθέτως, 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^Α 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: *«Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προ-*

κειμένου 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 1209/9.9.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.

Σε περίπτωση που το αίτημα αναστολής γίνεται δεκτό, η σχετική απόφαση της Υπηρεσίας γνωστοποιείται στην αρμόδια φορολογική αρχή για τις δικές της ενέργειες αναφορικά με τις προβλεπόμενες για κάθε περίπτωση διαδικασίες βεβαίωσης και είσπραξης».

Επειδή έχει στην πλήρη κυριότητά του το με αριθμ κυκλοφορίας, ΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο, 1390 κ.ε., έτους πρώτης κυκλοφορίας 2008, μοντέλου, αξίας 3500,00 ευρώ.

Επειδή τα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία του είναι:

α) Μία ισόγεια αποθήκη, εμβαδού 60,05 τμ επί της οποίας έχει ποσοστό 37,5% εξ αδιαιρέτου, εντός του συννοικισμού, στην οποία κατοικούν η μητέρα του, η αδελφή του και το ανήλικό τέκνο της,, που γεννήθηκε το 1998, αντικειμενικής αξίας του μεριδίου μου 4.377,64 ευρώ.

β) Ένα διαμέρισμα κείμενο στον β'όροφο οικοδομής, εμβαδού 67,29 τμ, εντός του συννοικισμού, το οποίο ανήκει στην πλήρη κυριότητά του, το οποίο αποτελεί την κύρια κατοικία της οικογένειάς μου, αντικειμενικής αξίας 45.105,83 ευρώ.

γ) Ένας αγρός, μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενος, που βρίσκεται στην θέση «.....», εμβαδού 17.500 τμ, επί του οποίου έχει ποσοστό 9,375%, πάνω από 800 μέτρα από θάλασσα, αντικειμενικής αξίας του μεριδίου μου 3.281,25 ευρώ.

δ) Ένας αγρός μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενος, στην θέση «.....», εμβαδού 7.500 τμ, επί του οποίου έχω ποσοστό 9,375%, αντικειμενικής αξίας του μεριδίου μου 1.406,25 ευρώ.

ε) Ποσοστό 37,5% επί 1000 τμ σε αγρό με αριθμ., μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενο, στην θέση «.....», εντός αδόμητης αρχαιολογικής ζώνης, με απόσταση 300 μέτρα από θάλασσα, αντικειμενικής αξίας του μεριδίου του 7.458,75 ευρώ.

στ) Ένας αγρός μονοετούς καλλιέργειας, μη αρδευόμενος, με αριθμ στη, εμβαδού 8.550 τμ, επί του οποίου έχω ποσοστό 14,14%, αντικειμενικής αξίας του μεριδίου του 2.417,94 ευρώ.

Η δε σύζυγός του έχει ακίνητη περιουσία από δωρεά κατά ψιλή κυριότητα και κατά ποσοστό 100%

α) ένα διαμέρισμα β' ορόφου, εμβαδού 42,56 στη, αντικειμενικής αξίας 22.823,05 ευρώ

β) ένα διαμέρισμα β' ορόφου, εμβαδού 38,09 στη, αντικειμενικής αξίας 20.425,99 ευρώ. Επίσης δηλώνει ότι δεν έχει άλλα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία στο εξωτερικό

Ήτοι σύνολο αντικειμενικής αξίας ακινήτων που κατέχει αυτός και η σύζυγός του 107.296,70 ευρώ

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 επι-

βάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (ΕπΑν ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002). Στην υπό εξέταση περίπτωση, όμως, ο υπόχρεος, προκύπτει ότι έχει στην κυριότητά του ακίνητη περιουσία αντικειμενικής αξίας συνολικά 107.296,70.

Επειδή εν προκειμένω το ύψος του φόρου είναι 7.870,46 ευρώ ή 2.681.861 δρχ για το οποίο αιτείται η αναστολή καταβολής και η τυχών ζημία που θα προκληθεί από την καταβολή του ως άνω ποσού δεν θα προκαλέσει σε αυτήν ανεπανόρθωτο οικονομικό κλονισμό .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος αναστολής καταβολής του βεβαιούμενου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού του με την αριθμό/2013 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ Πολυγύρου ποσού φόρου 7.870,46 ευρώ ή 2.681.861 δρχ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ