



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 534

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 20/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2087

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στα επί της, κατά της επικαλούμενης από την ίδια από 09/11/2016 πράξης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ επί του αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας περί έκδοσης φορολογικής ενημερότητας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη παρούσα προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία επικαλείται ότι στις 09/11/2016 μέσω του λογαριασμού της στην ηλεκτρονική σελίδα της ΓΓΠΣ υπέβαλε αίτηση για χορήγηση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας για να το χρησιμοποιήσει για την είσπραξη χρημάτων από φορείς της κεντρικής κυβέρνησης – Πολεμικού Ναυτικού και για την πρόσληψη υπαλλήλων.

Επί της εν λόγω αίτησης έλαβε την προσβαλλόμενη απάντηση η οποία έχει ως εξής: «Δεν μπορεί να εκδοθεί Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Έλλειψη νόμιμου ερείσματος των πράξεων του τμήματος Κοινωνικής Επιθεώρησης Παλλήνης, Διεύθυνσης Κοινωνικής Επιθεώρησης Ανατολικής Αττικής του Σώματος Επιθεώρησης Εργασίας επί της βάσει των οποίων τους έχει καταλογισθεί η βεβαιωμένη εις βάρος τους οφειλή, ένεκα της οποίας δεν τους χορηγείται το Αποδεικτικό Φορολογικής Ενημερότητας. Συγκεκριμένα, κατά της από 16/09/2016 ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, ποσού 23.786,82€ που αφορά στο επιβληθέν κατά παράνομο τρόπο εις βάρος τους πρόστιμο των Επιθεωρητών εργασίας έχουν ήδη προσφύγει ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου δια της από 16.9.2016 με Αρ. Κατ./2016 ανακοπής και δια της από 23.9.2016 με Αρ. Εισ./2016 Αιτήσεως Αναστολής.
2. Σύμφωνα με την κατοχυρωμένη στο άρθρο 25 του Συντάγματος αρχή της αναλογικότητας κάθε νομοθετικώς θεσπιζόμενη κύρωση απαγορεύεται να είναι με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας είτε εκδήλως απρόσφορη είτε υπερβολική σε σχέση με τον επιδιωκόμενο

σκοπό. Επομένως, η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης περί μη χορήγησης στην εταιρεία τους Α.Φ.Ε. για την είσπραξη και μόνο χρημάτων από φορείς της κεντρικής κυβέρνησης- Πολεμικού Ναυτικού καθώς και για πρόσληψη υπαλλήλων, δημιουργεί πολλά προβλήματα και προκαλεί πολλά ερωτηματικά τόσο για τη νομιμότητα όσο και για τη σκοπιμότητα και την αποτελεσματικότητά αποτελεσματικότητά της.

3. Υφίσταται κατάφωρη παραβίαση των συνταγματικά προστατευόμενων αρχών της χρηστής διοίκησης και του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του φορολογουμένου. Οι εν λόγω πλημμέλειες ερείδονται και σε ανώτερης τυπικής ισχύος κανόνα δικαίου, το άρθρο 20§2 Σ (ΣτΕ 1452/1967, 1009, 3034/1972, 657/1976, 2078/1976, 1335/1980).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης / ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12§1,2 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητήσει αποδεικτικό ενημερότητας ισχύος μέχρι και δύο μηνών για την πραγματοποίηση πράξεων και συναλλαγών που ρητά ορίζονται.

2. Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε ετών.».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 9 της ΠΟΛ.1065/26.2.2014 με θέμα: Συμπλήρωση - τροποποίηση των Αποφάσεων Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/27.12.2013 και ΠΟΛ 1275/27.12.2013 (Β' 3398) περί Αποδεικτικού Ενημερότητας και περί Βεβαίωσης οφειλής άρθρου 12 Ν. 4174/2013 (Α' 170)» ορίζεται ότι:

«6. Η παράγραφος 1 του άρθρου 5 της Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/27.12.2013, Β' 3398 αντικαθίσταται ως ακολούθως: «Το αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται υποχρεωτικά ηλεκτρονικά κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου και αν αυτό δεν είναι εφικτό, τότε χορηγείται από οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο.»

«9. Στην παράγραφο 3 του άρθρου 5 της Απόφασης Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/27.12.2013, Β' 3398 προστίθενται εδάφια ως ακολούθως: «Τα Γραφεία Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (Γ.Ε.Φ.) του Υπουργείου Οικονομικών λαμβάνουν και παραδίδουν το αποδεικτικό ενημερότητας στον αιτούντα ή σε νόμιμα εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο του, ύστερα από σχετική αίτηση του, για να το χρησιμοποιήσει για τις πράξεις και τις συναλλαγές που αυτό απαιτείται. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η χορήγηση του ηλεκτρονικά, ή που απαιτείται υπογραφή του αποδεικτικού από Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικού Κέντρου, δύνανται να παραλαμβάνουν και να

αποστέλλουν την αίτηση του ενδιαφερόμενου σε Δ.Ο.Υ., μέσω τηλεομοιοτυπίας. Το αποδεικτικό ή η βεβαίωση οφειλής κατά περίπτωση, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης του, αποστέλλονται ταχυδρομικά στο Γ.Ε.Φ. και παραδίδονται στον ενδιαφερόμενο».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία μετά την επικαλούμενη από την ίδια από 09/11/2016 ηλεκτρονική αίτησή της για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας και της μη έκδοσης αυτής, ακολούθησε τις προαναφερόμενες οδηγίες, ήτοι να υποβάλει σχετικό αίτημά της προς τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ απέρριψε το αίτημά της για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας απορρίπτεται ως αβάσιμος και η υπό κρίση προσφυγή απαράδεκτως ασκείται καθώς δεν υφίσταται προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.