



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα ,

20-02-2017

Αριθμός απόφασης:

1606

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπ. Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 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).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου) κατά του υπ' αριθμ.Αποδεικτικού Ενημερότητας (για χρέη στο Δημόσιο) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άργους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ.Αποδεικτικό Ενημερότητας (για χρέη στο Δημόσιο) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άργους του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ.προσβαλλόμενη πράξη χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα κατόπιν σχετικής αιτήσεώς του, αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας (για χρέη στο Δημόσιο) από τον του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ ισχύος ενός (1) μηνός (λήξη ισχύος 21-10-2016) για την μεταβίβαση (πώληση) από τον προσφεύγοντα των ακινήτων με ΑΤΑΚ και με τον όρο της παρακράτησης του ποσού των 86.847,88 € το οποίο αφορά οφειλές προς Το Δημόσιο της εταιρείας Α.Φ.Μ. της οποίας ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής από 20-01-2006.

Ο προσφεύγων με την με αρ. κατ.ενδικοφανή προσφυγής του, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ.αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας (για χρέη στο Δημόσιο) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άργους, ή άλλως να του χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας για χρέη στο Δημόσιο ελεύθερο, ήτοι χωρίς την επιβολή του όρου της παρακράτησης οποιουδήποτε ποσού, ισχυριζόμενος:

Δεν συντρέχουν στην περίπτωση του οι προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο 14 §1 και 2 ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 27 §1 ν.3296/2004, και από το άρθρο 20 §1 ν. 2523/1997 δεδομένου ότι:

α) Ο προσφεύγων δεν είναι οφειλέτης του Δημοσίου για ποσά υπερβαίνοντα τα όρια των 150.000 ευρώ ή των συναλλαγών αξίας άνω των 300.000 ευρώ, μάλιστα αναγόμενα στο χρονικό διάστημα από την 21-11-2001 έως την 23-08-2006 κατά το οποίο έφερε (τυπικώς και μόνο) την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείαςέχει δε αθωωθεί αμετάκλητα από όλα τα ποινικά δικαστήρια και

β) Δεν έχουν βεβαιωθεί σε βάρος του προσφεύγοντος τα εν λόγω ποσά.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΤΗΣ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

1. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, προκειμένου να εμφανιστεί στο σύστημα TAXIS-υποσύστημα «Χορήγηση Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας» η συνυπευθυνότητα του προσφεύγοντα για οφειλές από Φ.Π.Α. της εταιρίας για τις οποίες ευθύνεται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή τους, καθόσον υπήρξε μοναδικός διαχειριστής του ως άνω νομικού προσώπου κατά το χρονικό διάστημα από 22/11/2001 έως 23/08/2006 , εξέδωσε την υπ'

αριθ.απόφαση μη χορήγησης φορολογικής ενημερότητας μέχρι εξόφλησης του ύψους της οφειλής της εταιρίας από παρακρατούμενους φόρους για τους οποίους έχει αστική ευθύνη ως διαχειριστής .

2. Με το υπ' αριθ.έγγραφο της Προϊσταμένης Δ.Ο.Υ Ναυπλίου προς τη Δ.Ο.Υ. Άργους, ζητήθηκε η παρακράτηση του συνολικού ποσού των ληξιπρόθεσμων οφειλών της εταιρίαςαπό παρακρατούμενους φόρους ΦΠΑ (ήτοι ποσού 86.347,83€) προκειμένου να χορηγηθεί στον προσφεύγοντα αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητα για μεταβίβαση ακινήτου.

3. Η Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΥΣ, χορήγησε στον προσφεύγοντα, μετά από αίτησή του, το υπ' αρ.προσβαλλόμενο αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας για μεταβίβαση των ακινήτων με&, με ισχύ ενός (1) μηνός από την έκδοσή του, με το όρο της παρακράτησης από το τίμημα της αγοραπωλησίας, συνολικού ποσού 96.878,55€.

Το ποσό της παρακράτησης αφορά:

α) ποσό ύψους 10.530,72€ για λογαριασμό της Δ.Ο.Υ Άργους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν.4321/2015 και των παρ. 5 και 8 του άρθρου 12 του ν. 4174/2013 (ΠΟΛ 1274/2013 άρθρο 7 περ.2 υποπερίπτωση β., το οποίο αφορά ατομικά χρέη βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ Άργους και ρυθμισμένα με την αριθ.απόφαση ρύθμισης του ν. 4321/2015.

α) ποσό ύψους 86.347,83€ για λογαριασμό της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της, το οποίο αφορά οφειλές από Φ.Π.Α. βεβαιωμένες στην Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ της με Α.Φ.Μ.

4. Η Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ με το με αρ. πρωτ.έγγραφο της, απαντώντας στην ταυτάριθμη και με ημερομηνία κατάθεσης 21.09.2016 αίτηση του προσφεύγοντος, του γνωστοποίησε τους λόγους για τους οποίους ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ αποφάσισε τη μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, και τον ενημέρωσε αναλυτικά για τα στοιχεία του παρακρατούμενου ποσού (86.347,83€) που ορίστηκε στο με αρ. που του χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ Άργους.

Ο προσφεύγων άσκησε την με αρ. κατ.δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου κατά της προαναφερόμενης υπ' αριθ.απόφασης μη χορήγησης φορολογικής ενημερότητας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου και του υπ' αριθ. αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για χρέη στο Δημόσιο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άργους, η οποία με την υπ' αριθ.απόφαση του Δ.Π.Ν. (Προεδρική Διαδικασία) απερρίφθη ως απαράδεκτη ελλείπει νομιμοποίησης .

Επειδή στο άρθρο 12 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

- « 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
3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας εάν ο φορολογούμενος έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές σε άλλη αρχή του δημόσιου τομέα. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζεται η διαδικασία που ακολουθούν οι ανωτέρω αρχές για να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση σχετικά με φορολογουμένους που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς αυτές, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου
4. Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στις παραγράφους 2 και 3, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον ένα μήνα. Η Φορολογική Διοίκηση και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη σε πρόγραμμα ρύθμισης ορίζει υποχρεωτικά όρο παρακράτησης στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία. Το παρακρατούμενο ποσό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων σύμφωνα με το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών.
5. Οι πράξεις και συναλλαγές για τις οποίες προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας, οι προϋποθέσεις χορήγησής του, οι τυχόν εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισής του, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή του, οι φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να έχουν υποβληθεί για την έκδοση του αποδεικτικού, ο τύπος του, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος, τα ποσοστά παρακράτησης, τα τυχόν άλλα πρόσωπα τα οποία δύνανται να ζητούν και να λαμβάνουν το αποδεικτικό, τα όργανα έκδοσής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.
6. Αν ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 για τη χορήγησή του, ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού, εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής ή κατατίθεται για τη μεταβίβαση ακινήτου. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται το προς είσπραξη ποσό ή το προϊόν του τιμήματος και μέχρι του ύψους της οφειλής, στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία.
7. Οι προϋποθέσεις χορήγησης βεβαίωσης οφειλής, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή της, τα όργανα έκδοσης, ο τύπος, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.
8. Σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης σοβαρών συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής, μπορεί με γραπτή συναίνεση του Γενικού Γραμματέα να μην χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας, ακόμη και αν συντρέχουν οι

προϋποθέσεις χορήγησης αυτού. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται περιπτώσεις διασφάλισης δημοσίου συμφέροντος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.».

Επειδή με την απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1274/27.12.2013(ΦΕΚ Α'170) καθορίστηκαν οι πράξεις και συναλλαγές για τις οποίες προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας, οι προϋποθέσεις χορήγησής του, οι τυχόν εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισής του, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή του, οι φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να έχουν υποβληθεί για την έκδοση του αποδεικτικού, ο τύπος του, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος, τα ποσοστά παρακράτησης, τα τυχόν άλλα πρόσωπα τα οποία δύνανται να ζητούν και να λαμβάνουν το αποδεικτικό, τα όργανα έκδοσής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής.

Ειδικότερα, στο άρθρο 3 της απόφασης «προϋποθέσεις χορήγησης» ορίζεται ότι :

1. Για τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ο αιτών πρέπει σωρευτικά:

α. να μην έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση ή να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής, και
β. να έχει υποβάλει τις ακόλουθες δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας, ήτοι, φορολογίας εισοδήματος, εκκαθαριστικές φόρου προστιθέμενης αξίας και τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που έπονται της τελευταίας εκκαθαριστικής και που η προθεσμία υποβολής τους έχει λήξει ένα μήνα πριν την ημερομηνία αίτησης έκδοσης του αποδεικτικού ενημερότητας, παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) και τις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), και Στοιχείων Ακινήτων, εφόσον υπήρχε υποχρέωση υποβολής. Για τη μη υποβολή των δηλώσεων Φ.Μ.Υ., Ε.Ν.Φ.Ι.Α., Φ.Α.Π. και Στοιχείων Ακινήτων, εφόσον διαπιστωθεί, καταχωρείται εντολή δέσμευσης του αποδεικτικού ενημερότητας στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS.

2. Ειδικότερα, σε ό,τι αφορά στις ως άνω ληξιπρόθεσμες οφειλές:

α. Για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι ατομικές οφειλές, καθώς και οφειλές, για τις οποίες το φυσικό πρόσωπο έχει ευθύνη για την καταβολή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Στο Άρθρο 7 της ίδιας απόφασης «ποσοστό παρακράτησης επί αποδεικτικού ενημερότητας» ορίζεται ότι :

1. Όταν εκδίδεται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού εξ επαχθούς αιτίας και ο φορολογούμενος έχει οφειλές που έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, πέραν της προϋπόθεσης ενημερότητας του οφειλέτη σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής, τίθεται υποχρεωτικά και όρος παρακράτησης μέρους της εισπραττόμενης απαίτησης, ο οποίος αναγράφεται επί του αποδεικτικού. Όρος παρακράτησης δεν τίθεται, εάν το αποδεικτικό χορηγείται λόγω προσκόμισης εγγυητικής επιστολής, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 3 της παρούσας.

2. Το ποσοστό της παρακράτησης ορίζεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών υπηρεσίας εντός των ακόλουθων κατά περίπτωση ορίων:

α. τριάντα (30%) έως πενήντα (50%) τοις εκατό του εισπραττόμενου ποσού, όταν αιτία χορήγησης του αποδεικτικού είναι η είσπραξη χρημάτων. Εάν, εντούτοις, έχει καταβληθεί μέσω της ρύθμισης συνολικό ποσό μικρότερο του τριάντα τοις εκατό (30%) της ρυθμισμένης οφειλής παρακρατείται ποσοστό εβδομήντα (70%) έως εκατό (100%) τοις εκατό.

β. εβδομήντα (70%) έως εκατό (100%) τοις εκατό, όταν αιτία χορήγησης είναι η μεταβίβαση ακινήτου ή η σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού.

3. Με την απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1275/27.12.2013 καθορίστηκαν οι προϋποθέσεις έκδοσης, χρόνος ισχύος, αρμόδια όργανα, διαδικασία, τύπος και περιεχόμενο του αποδεικτικού ενημερότητας.

Ειδικότερα, στο άρθρο 1 της ίδιας απόφασης «προϋποθέσεις για την έκδοση βεβαίωσης οφειλής» ορίζεται ότι :

1. Η βεβαίωση οφειλής εκδίδεται υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του ν. 4174/2013. Στην περίπτωση που εκδίδεται λόγω μεταβίβασης ακινήτου ή σύστασης εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού εξ επαχθούς αιτίας, πέραν των ως άνω προϋποθέσεων πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά και οι ακόλουθες:

α) αποδίδεται στη Φορολογική Διοίκηση από το συμβολαιογράφο το σύνολο του προϊόντος του τιμήματος και μέχρι του ύψους των οφειλών, το οποίο αναγράφεται επί της βεβαίωσης και το οποίο δεν μπορεί να υπολείπεται της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου ή του δικαιώματος που συστήνεται επ' αυτού, εκτός εάν οι εναπομένουσες οφειλές διασφαλίζονται από εγγυήσεις ή εμπράγματα ασφάλειες, οπότε σημειώνεται επί της βεβαίωσης αντίστοιχη ένδειξη.

β) δεν συντρέχουν άλλοι λόγοι μη έκδοσης του αποδεικτικού ενημερότητας, παρά μόνον οι ανωτέρω οφειλές.

Επειδή με την απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1280/30.12.2013 καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας κατά τις διατάξεις των άρθρων 47 του ν.4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (ΚΕΔΕ), όπως ισχύουν.

Ειδικότερα, σύμφωνα με το άρθρο 1 της απόφασης ορίζεται ότι :

«1. Σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο, ατομική ειδοποίηση καταβολής οφειλής – υπερημερίας για τις καθυστερούμενες οφειλές πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, πλην της κατάσχεσης χρημάτων ή απαιτήσεων στα χέρια του φορολογούμενου ή τρίτου.

2. Σε περίπτωση μη καταβολής των καθυστερούμενων οφειλών ή μη υπαγωγής αυτών σε πρόγραμμα ρύθμισης εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης

καταβολής οφειλής – υπερημερίας, το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης προβαίνει στη λήψη κάθε αναγκαστικού μέτρου είσπραξης κατά τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή περαιτέρω από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 ορίστηκε ότι:

«1. Τα πρόσωπα που είναι πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου, τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το Φ.Π.Α και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή , με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 115 του Ν.2238/1994, όπως οι διατάξεις αυτές προστέθηκαν με την παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν. 2648/1998 και ισχύουν, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 48 του ίδιου νόμου, από 01/12/1998, ορίζεται, ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του πιο πάνω άρθρου, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Με τις αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο διατάξεις, η ευθύνη των οριζόμενων στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν.2238/1994 προσώπων, επεκτείνεται και κατά το χρόνο λειτουργίας των νομικών προσώπων του άρθρου 101 του ίδιου πιο πάνω νόμου, μόνον όμως για τους παρακρατούμενους φόρους. Ειδικότερα:

α) Εάν έχει διενεργηθεί η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του,

όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 115 του Ν.2238/1994, από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Εάν δεν έχει γίνει η παρακράτηση του φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 του ίδιου πιο πάνω άρθρου και νόμου, κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. 7 του ν.2648/1998 «7. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 115 του ν.2238/1994 εφαρμόζονται και για την περίπτωση β' του άρθρου 45 του Ν.1642/1986 (ΦΕΚ 125 Α'), καθώς και για οφειλές φόρου κύκλου εργασιών».

Επειδή βάσει των παραπάνω διατάξεων και διαπιστώσεων ο προσφεύγων έχει αλληλέγγυα ευθύνη, για τις οφειλές της εταιρίας, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 101 και 115 ν.2238/94, του άρθρου 50 του ν.4174/2013 καθώς και του άρθρου 55 του ν.2859/2000 περί ΦΠΑ, καθόσον υπήρξε μοναδικός διαχειριστής του ως άνω νομικού προσώπου κατά το χρονικό διάστημα από 22/11/2001 έως 23/08/2006 (σχετ. ΦΕΚ Α.Ε.-ΕΠΕκαι).

Επειδή εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΥΣ, χορήγησε στον προσφεύγοντα, μετά από αίτησή του, το υπ' αριθμ.προσβαλλόμενο αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας για μεταβίβαση των ακινήτων με&, με ισχύ ενός (1) μηνός από την έκδοσή του, με το όρο της παρακράτησης ποσού 86.347,83 € από το τίμημα της αγοραπωλησίας, συνολικού ποσού 96.878,55€.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΝΑΥΠΛΙΟΥ με το με αρ. πρωτ.έγγραφό της, απαντώντας στην ταυτάρια και με ημερομηνία κατάθεσηςαίτηση του προσφεύγοντος, του γνωστοποίησε τους λόγους για τους οποίους ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ αποφάσισε τη μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, και τον ενημέρωσε αναλυτικά για τα στοιχεία του παρακρατούμενου ποσού (86.347,83€) που ορίστηκε στο με αρ.Α.Φ.Ε. που του χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΥΣ.

Το παραπάνω έγγραφο-απάντηση κοινοποιήθηκε στο προσφεύγοντα με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 ν.4174/2013 και αναφέρει τα εξής:

« ΘΕΜΑ: Απάντηση σε αίτησή σας .

ΣΧΕΤ: Η με αρ. πρωτ.αίτησή σας.

Σε απάντηση της παραπάνω σχετικής αίτησής σας, σας γνωρίζουμε ότι το ποσό των 86.347,83€ (βασική οφειλή πλέον προσαυξήσεων ,τόκων, προστίμων κλπ) που ορίστηκε ως παρακράτηση από το τίμημα πώλησης ακινήτων σας, στο υπ' αριθ.αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας της Δ.Ο.Υ. Άργους, αφορά οφειλές από Φ.Π.Α. της εταιρίας για τις οποίες έχετε ευθύνη προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή τους, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 101 και 115 ν.2238/94 (Κ.Φ.Ε.), του άρθρου 50 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και του άρθρου 55 του ν.2859/2000(Φ.Π.Α.), καθόσον υπήρξατε μοναδικός διαχειριστής του ως άνω νομικού προσώπου κατά το χρονικό διάστημα από 22/11/2001 έως 23/08/2006.

Η βασική οφειλή από ΦΠΑ που βεβαιώθηκε στην εταιρίακαι αφορά το χρονικό διάστημα που υπήρξατε διαχειριστής της, ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 63.581,75€ και αναλύετε ως κατωτέρω:

- Βασική οφειλή 590,00€ και 5.307,19€ (σύνολο 5.897,19 €) , αφορά πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997 που επεβλήθη δυνάμει της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου Π.Ε.Κ Πατρών, διότι κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005, ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών. Η εταιρία άσκησε τη με αρ. ΠΡ.προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, εκδόθηκε η με αρ.απόφαση του Δικαστηρίου (Τμήμα Μονομελές) με την οποία απερρίφθη η προσφυγή της .

Η ταμειακή βεβαίωση του προστίμου έγινε αντίστοιχα με τα ΑΤΒ& (προβεβαίωση 10% λόγω άσκησης προσφυγής και το υπόλοιπο 90% μετά την έκδοση της δικαστικής απόφασης).

- Βασική οφειλή 11.213,98€ και 33.641,92€ (σύνολο 44.855,90 €) αφορά καταλογισμό Φ.Π.Α διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004 δυνάμει της με αρ.....οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άργους. Κατά της ως άνω πράξης η εταιρία άσκησε την με αρ.προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου και η οποία απερρίφθη με την με αρ.απόφαση (Τμήμα Μονομελές).

Η ταμειακή βεβαίωση του φόρου έγινε αντίστοιχα με τα ΑΤΒ& 1394..... (προβεβαίωση 25% λόγω άσκησης προσφυγής και το υπόλοιπο 75% μετά την έκδοση της δικαστικής απόφασης).

- Βασική οφειλή 9.621,49€ και 3.207,17€ (σύνολο 12.828,66€) αφορά πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/1997 που επεβλήθη δυνάμει της με αρ.πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Άργους, διότι κατά την διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003, ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων διενήργησε/29-10-2010 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ναυπλίου και η οποία απερρίφθη με την με αρ.απόφαση (Τμήμα).

Η ταμειακή βεβαίωση του προστίμου έγινε με τα ΑΤΒ& (προβεβαίωση 25% λόγω άσκησης προσφυγής και το υπόλοιπο 75% μετά την έκδοση της δικαστικής απόφασης). Για την προσωπική σας ευθύνη και την ανάλυση των οφειλών της Ε.Π.Ε. ,σας ενημερώσαμε με τις υπ' αριθ.και « Ατομικές Ειδοποιήσεις Καταβολής-Υπερμερείας» άρθρου 47 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.), οι οποίες σας κοινοποιήθηκαν με συστημένη επιστολή σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 ν.4174/2013.»

Επειδή σύμφωνα, με τις προαναφερθείσες διατάξεις η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και δεν υπάρχει εντολή δέσμευσης χορήγησης. Ως εκ τούτου λόγω της ύπαρξης των ως άνω βεβαιωμένων οφειλών της εταιρείαςκαι της υπ' αριθ.απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΝΑΥΠΛΙΟΥ περί μη χορήγησης φορολογικής ενημερότητας μέχρι εξόφλησης του ύψους της άνω οφειλής της ως άνω εταιρίας από παρακρατούμενους φόρους για τους οποίους έχει αστική ευθύνη ο προσφεύγων ως διαχειριστής, ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΥΣ χορήγησε στον προσφεύγοντα το προσβαλλόμενο Αποδεικτικό Ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο για την μεταβίβαση των ακινήτων με ΑΤΑΚ και με τον όρο της παρακράτησης του ποσού των 86.847,88 €.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/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.