



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-01-2017

Αριθμός απόφασης:368

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α'94)

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

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 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».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:.... κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής του περί χορήγησης φορολογικής ενημερότητας.

4. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπ'αριθμ.πρωτ..... αίτησή του, ζήτησε τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για την είσπραξη χρημάτων από το Δήμο

Η ΔΟΥ απέρριψε σιωπηρά την ανωτέρω αίτηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να του χορηγηθεί φορολογική ενημερότητα αναφορικά με την εκταμίευση του υπολειπόμενου ποσού από την με την με αριθμ.πρωτ..... σύμβαση παροχής χωματουργικών εργασιών με τη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης Αποχέτευσης Δήμου (Δ.Ε.Υ.Α.Β.) ισχυριζόμενος ότι για την οφειλή των 13.000,00€ περίπου έχει καταθέσει ήδη την με αριθμό καταχώρησης/10-06-2015 προσφυγή και σχετική αίτηση αναστολής εκτελέσεως ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό 3/2016 απόφαση που κάνει δεκτή εν μέρει την ως άνω αίτηση αναστολής εκτελέσεως.

Επειδή, στο άρθρο 12 του Ν 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 41 του Ν 4223/2013, 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. 3.5. 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.....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, σε εφαρμογή των ανωτέρω παραγράφων 5 και 8 του άρθρου 12 του Ν 4174/2013 εκδόθηκε η ΠΟΛ 1274/27-12-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία ορίζεται στο άρθρο 3, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ότι:

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

α. να μην έχει συνολικές ληξιπρόθεσμες βασικές οφειλές άνω των τριάντα (30) ευρώ βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση. Εφόσον, υφίστανται συνολικές βασικές ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω του προαναφερόμενου ποσού βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση ο αιτών πρέπει να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής, και

β. να έχει υποβάλει τις δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας, ήτοι δηλώσεις 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.

γ. Στις περιπτώσεις που, στα πλαίσια ελέγχου, διαπιστωθεί ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ), Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) και Στοιχείων Ακινήτων της τελευταίας πενταετίας, καταχωρείται εντολή δέσμευσης του αποδεικτικού ενημερότητας στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, η οποία αίρεται μετά την υποβολή των δηλώσεων) ή όταν η σχετική υποχρέωση δεν υφίσταται πλέον».

2.....3. Για να χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας πρέπει να μην υπάρχει εντολή δέσμευσης χορήγησης από Τελωνείο ή άλλη Αρχή ή κατά τις διατάξεις των άρθρων 14 του ν. 2523/1997 και 46 του ν. 4174/2013.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1141/16-09-2016, ορίζεται ότι " Α. Οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγηση αποδεικτικού.

1. Για τη χορήγηση του αποδεικτικού ενημερότητας κατ' άρθ. 12 ΚΦΔ και την Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1274/27.12.2013, όπως ισχύουν, λαμβάνονται υπόψη οι ληξιπρόθεσμες, άνω των 30€, βεβαιωμένες οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση (Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, Ελεγκτικά Κέντρα, Τελωνεία) - τόσο προς το Δημόσιο όσο και υπέρ τρίτων (Ν.Π.Δ.Δ., κλπ) - για τις οποίες έχει ευθύνη καταβολής ο φορολογούμενος, σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές και άλλες διατάξεις.

Επειδή, στην περίπτωση Β2 της ΠΟΛ 1141/16-09-2016, ορίζεται ότι " Β. Περιεχόμενο αίτησης 1..... 2. Στις περιπτώσεις που ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων και υφίσταται συνολική βεβαιωμένη οφειλή άνω των τριάντα (30) ευρώ, στην αίτηση αναγράφεται το στοιχείο του τίτλου πληρωμής ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ταυτοποιεί την συγκεκριμένη πληρωμή (αριθμός τιμολογίου ή άλλου παραστατικού, πράξη διατάκτη, αριθμός απόφασης, αριθμός λογαριασμού κτλ- άρθ. 5 και 6 Απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ.1274/27.12.2013, όπως ισχύουν).

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 12 του Ν 4174/2013 σχετικά με τη μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας όταν ο φορολογούμενος έχει οφειλές από οποιαδήποτε αιτία προς τη Φορολογική Διοίκηση, επιδιώκεται η προστασία των συμφερόντων του Δημοσίου και η ταχύτερη είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του από τους οφειλότες. Ο σκοπός αυτός έχει αναχθεί από το νομοθέτη, επιτρεπτός κατά το Σύνταγμα, σε σκοπό δημοσίου συμφέροντος, που συνίσταται στην αποτροπή απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων, απαραίτητου μέσου προς εκπλήρωση από τη Διοίκηση κρατικών σκοπών και συνακόλουθα τη δυσχέραση της εκτελέσεως του κρατικού προϋπολογισμού, που άγει αναγκάως στην επιβράδυνση ή την ανατροπή της προγραμματισμένης από τη Διοίκηση δράσεως. (Διοικ. Πρωτ. Θεσ/νίκης Τμήμα ΙΓ' 15/2016).

Επειδή, κατά το χρόνο υποβολής (.....-2016) της υπ' αριθμ. πρωτ...../3 αίτησης του προσφεύγοντα περί χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, υπήρχαν ληξιπρόθεσμες οφειλές ύψους 13.883,80€ και μη ληξιπρόθεσμες ύψους 155,40€. Το μεγαλύτερο μέρος των ληξιπρόθεσμων οφειλών του προσφεύγοντα αφορά την με αριθμό πρωτ...../3/809-στ πράξη της Διεύθυνσης Αμέσου Δράσεως Θεσσαλονίκης, ποσού 13.000,00€.

Επειδή, κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό καταχώρησης/10-06-2015 προσφυγή και σχετική αίτηση αναστολής, ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, κατόπιν της συζήτησης της ανωτέρω αίτησης αναστολής εκδόθηκε η με αριθμ.../2016 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα Γ' Μονομελές), όπου σύμφωνα με τη σκέψη 5 αυτής επισημαίνεται ότι "Περαιτέρω, η επικαλούμενη από τον αιτούντα βλάβη από ενδεχόμενη μη χορήγηση σε αυτόν πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας, δεν είναι άμεση, αλλά ενδεχόμενη και υποθετική, αφού συναρτάται προς την υποβολή εκ μέρους του, ενόψει επικείμενης συμμετοχής του σε συγκεκριμένο διαγωνισμό, αίτησης προς χορήγηση του οικείου πιστοποιητικού (πρβλ. Επ Αν ΣτΕ 770/1998), και τούτο ανεξαρτήτως ότι οι διαφορές που

προκύπτουν από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως, κατ'άρθρο 6 παρ.2 εδ. Δ του Κ.Δ.Δ., όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν 3900/2010 (ΦΕΚ 213 Α), ενώ, περαιτέρω, η αναστολή λήψης του μέτρου αυτού, ως έχοντος αρνητικό περιεχόμενο, δεν είναι δυνατή, αφού θα ισοδυναμούσε με ανεπίτρεπτη επιβολή από το Δικαστήριο υποχρέωσης στη ΔΟΥ προς έκδοση πράξης θετικού περιεχομένου (πρβλ. Επ Αν. ΣΤΕ 385/2000, 216/2004, 583/2004, 332/2009)."

Επειδή, με βάση την ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα Γ' Μονομελές), αναστέλλεται η εκτέλεση της υπ'αριθμ...../26-02-2015 πράξης βεβαίωσης παράβασης της Διεύθυνσης Άμεσης Δράσης Θεσσαλονίκης, και της-2015 απόφασης του Διευθυντή της ως άνω υπηρεσίας, με τις οποίες επιβλήθηκε στον αιτούντα πρόστιμο ποσού 13.000,00€, κατά το μέρος που συνεπάγονται τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης ή διοικητικών μέτρων για τον εξαναγκασμό ή τη διασφάλιση της είσπραξης των ανωτέρω προστίμου, ως προς το με αριθμό ΙΧ άδειας κυκλοφορίας μηχανήμα έργων (σκαπτικό) και το με αριθμό φορτηγό όχημα.

Επειδή, στην υποβληθείσα, στη ΔΟΥ, αίτηση του προσφεύγοντα χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας αναγράφεται μόνο ως αιτιολογία χορήγησης «Είσπραξη χρημάτων από το Δήμο» και όχι συγκεκριμένο στοιχείο του τίτλου πληρωμής ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο θα ταυτοποιούσε την συγκεκριμένη πληρωμή.

Επειδή, η Δ.Ε.Υ.Α.Β. με το υπ'αριθμ.πρωτ..... έγγραφό της ενημέρωσε την ΔΟΥ ότι μέχρι τις δεν είχε εκδοθεί ένταλμα πληρωμής στο όνομα του προσφεύγοντα.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η ΔΟΥ δεν χορήγησε αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας στον προσφεύγοντα κατά την ημερομηνία κατάθεσης της σχετικής αίτησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ.-..... ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.