



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333246

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 1575

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

δ. 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».

ε. 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».

στ. 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 Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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.».

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

ι. 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. Την από 15/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, Δήμου, κατά της με αρ.πρωτ.αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. επί της με αρ. πρωτ.αίτησης για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας για μεταβίβαση ακινήτου.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7' – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 15/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθ.υποβληθείσα αίτησή του στην Δ.Ο.Υ., ζήτησε να λάβει αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας προκειμένου να καταρτίσει οριστικά συμβόλαια μεταβίβασης διώροφης εξοχικής κατοικίας που βρίσκεται στην, ακίνητο για το οποίο έχει συνάψει το υπ' αριθ. προσύμφωνο πώλησης αντί 165.000 ευρώ, και για το οποίο δεν είναι δυνατή η παρακράτηση του τιμήματος από τη Δ.Ο.Υ., καθώς ολόκληρο το ποσό θα πρέπει να διατεθεί στην τράπεζα προκειμένου να εξοφληθεί το δάνειο που είχε λάβει για την αγορά του συγκεκριμένου ακινήτου ώστε να αρθεί η προσημείωση του εν λόγω ακινήτου.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με την με αρ. πρωτ.απάντηση αρνήθηκε την χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, λόγω του ύψους της αμφισβητούμενης οφειλής του, η οποία δεν διασφαλίζεται από τα ακίνητα που του απομένουν, διότι η αξία τους, βάσει της με αρ. δήλωσης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α)

έτους 2015, ανέρχεται στο ποσό των 280.340,23 €. Συγκεκριμένα, το ποσό της αμφισβητούμενης οφειλής ανέρχεται στο ποσό των 407.847,79 €, πλέον των ταμειακών προσαυξήσεων. Για το ποσό αυτό, το οποίο καταλογίστηκε κατόπιν ελέγχου της φορολογικής αρχής λόγω λήψης ενός εικονικού φορολογικού στοιχείου, ο προσφεύγων κατέθεσε προσφυγές στο Διοικητικό Πρωτοδικείο και βεβαιώθηκε το 25% του αμφισβητούμενου ποσού, ήτοι ποσό 105.211,97 €, το οποίο βρίσκεται σε αναστολή, βάσει των με αρ. .../2011 και .../2011 δικαστικών αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου, μέχρι την έκδοση οριστικών αποφάσεων επί των σχετικών προσφυγών του. Το σημερινό υπόλοιπο των βεβαιωμένων οφειλών του ανέρχεται στο ποσό των 92.211,88 € πλέον των ταμειακών προσαυξήσεων.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τους εξής λόγους :

- Εφόσον το χρέος του βρίσκεται σε αναστολή, είναι παράνομη και καταχρηστική η άρνηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να του χορηγήσει φορολογική ενημερότητα διότι παροπλίζει τη δικαστική προστασία του. Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την ΠΟΛ 1141/16-9-2016 (Συμπληρωματικό Υπόμνημα ΔΕΔ ΥΠΕΝΔΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/ 7-10-2016).
- Προτείνει την επιβολή βάρους σε ακίνητα που του ανήκουν και υπερβαίνουν σε αξία την αμφισβητούμενη οφειλή.
- Οι αξίες που αναγράφονται στο φύλλο υπολογισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι πολύ μικρότερες, όχι μόνο από την εμπορική αξία των ακινήτων, αλλά και από τις τιμές που καθορίζονται με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού.
- Η αιτιολογία της πράξης δεν είναι ειδική, πλήρης, επαρκής και δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου του (άρθρο 17 παρ. 2 του Ν.2690/1999)
- Οι ήδη προσβληθείσες πράξεις ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου είναι αναπόδεικτες, παράνομες και αντισυνταγματικές. Με τις εν λόγω πράξεις παραβιάζονται οι θεμελιώδεις αρχές του Διοικητικού Δικαίου και των δικαιωμάτων του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1, 2, 3 και 4 του αρθ. 46 του ΚΦΔ ορίζεται η λήψη μέτρων προκειμένου να διασφαλίζεται η είσπραξη φόρων και μπορεί να εγγραφεί υποθήκη για κάθε φόρο και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα.

Επειδή περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 48 του ΚΦΔ ορίζεται ότι, *«Αναγκαστική εκτέλεση δεν διενεργείται για οφειλές, η πληρωμή των οποίων τελεί σε νόμιμη ή δικαστική ή διοικητική αναστολή του αρθ. 63 του Κώδικα και για όσο χρόνο αυτή διαρκεί».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 12 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, *«[...] σε περίπτωση που ο φορολογούμενος [...] έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος, η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει τον ένα μήνα.».*

Επειδή ακολούθως, με την παρ. 8 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι, «Σε ειδικές περιπτώσεις διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ή περιπτώσεις οικονομικού εγκλήματος και μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγής, μπορεί με γραπτή συναίνεση του Γενικού Γραμματέα να μην χορηγηθεί αποδεικτικό ενημερότητας, [...]».

Επειδή, με το αρθ. 10 της ΠΟΛ.1124/29-04-2014 γίνεται υπόμνηση των διατάξεων της παρ. 2 του αρ. 29 του ν. 3296/2004, οι οποίες συμπλήρωσαν αυτές της παρ. 12 του αρ. 46 του ν. 3220/2004, και στις οποίες αναφέρεται ότι σε κάθε περίπτωση χορήγησης αναστολής κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 200 έως 209, 227 και 228 του ν. 2717/1999, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας για μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων ή σύσταση εμπράγματων δικαιωμάτων επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν οι λοιπές προϋποθέσεις χορήγησης του αποδεικτικού ενημερότητας, και η εναπομείνασα καθαρή αξία της ακίνητης περιουσίας του υπόχρεου υπερκαλύπτει το σύνολο της αμφισβητούμενης οφειλής.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1141/2016 ορίζεται : «1. Έγκριση από τον αρμόδιο προϊστάμενο για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής (ο οποίος ορίζει το ποσοστό παρακράτησης όπου απαιτείται κατά περίπτωση) απαιτείται μόνο όταν: i) ο αιτών το αποδεικτικό έχει οφειλές σε αναστολή είσπραξης ή ii) το αποδεικτικό εκδίδεται με τον όρο της παρακράτησης για είσπραξη χρημάτων και υφίστανται ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές ή iii) το αποδεικτικό εκδίδεται για μεταβίβαση ακινήτου και υφίστανται ληξιπρόθεσμες ρυθμισμένες οφειλές... Σε κάθε περίπτωση για την έκδοση του αποδεικτικού ενημερότητας/βεβαίωσης οφειλής, πρέπει να ελέγχεται η συνδρομή του συνόλου των προϋποθέσεων χορήγησης αυτών.».

Επειδή, βάσει της με αρ. δήλωσης 505492 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α) έτους 2015, επί των ακινήτων του προσφεύγοντος, η εναπομείνασα αξία των ακινήτων ανέρχεται στο ποσό των 280.340,23 €.

Επειδή ωστόσο, ο προσφεύγων, με τις από 12-9-2016 δηλώσεις ένταξης στο Ν.4178/2013, νομιμοποίησε αυθαίρετες κατασκευές επί των ακινήτων του που βρίσκονται στο και στον αντίστοιχα και με βάση τα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων, σύμφωνα με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, οι αξίες των ακινήτων αυτών διαμορφώνονται ως εξής : α) Ως προς την τριώροφη μεζονέτα 555,83 τ.μ., που βρίσκεται στο, η αντικειμενική αξία του ακινήτου ανέρχεται στα 320.696,69 € και β) ως προς τη διώροφη μεζονέτα 122,42 τ.μ. που βρίσκεται στον, η αντικειμενική αξία του ακινήτου ανέρχεται στα 71.001,63 €.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η αντικειμενική αξία των ακινήτων που παραμένουν στην κατοχή του προσφεύγοντα, χωρίς το υπό κρίση ακίνητο που βρίσκεται στη, ανέρχεται στα 551.391,58€ υπερκαλύπτοντας το ύψος της αμφισβητούμενης οφειλής, τόσο της βεβαιωμένης οφειλής 25% όσο και αυτής που εκκρεμεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο

Επειδή, το ακίνητο – τριώροφη μεζονέτα 555,83 τ.μ που βρίσκεται στο, το ακίνητο - διώροφη μεζονέτα 122,42 τ.μ. που βρίσκεται στον και το ακίνητο – επαγγελματική στέγη 375 τ.μ. που βρίσκεται στη, επί της οδού

συνολικής αντικειμενικής αξίας 445.316,86 €, δεν φέρουν υποθήκες, προσημειώσεις υποθηκών ή κατασχέσεις, σύμφωνα με τα σχετικά πιστοποιητικά των Υποθηκοφυλακείων και (σχετ. Συμπληρωματικό Υπόμνημα με αρ. ΔΕΔ ΥΠΕΝΔΥ ΕΙ 2016 ΕΜΠ/ 2-12-2016).

Επειδή, όπως προκύπτει από τα προεκτεθέντα, επιτρέπεται στις περιπτώσεις αυτές η χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, εφόσον παράλληλα είναι δυνατή η περαιτέρω διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία απορρίφθηκε η αρ. πρωτ. αίτηση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).