



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 31-10-2016

Αριθμός απόφασης: 1317

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

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 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».

ζ. 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».

η. 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.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αριθμό πρωτ./09-02-2016 αίτησής του, προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, για χορήγηση σε αυτόν αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της υπ.αρ.πρωτ......./02-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την με αριθμό πρωτ./09-02-2016 αίτησή του στη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων ζήτησε τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας προς είσπραξη χρημάτων. Με την πάροδο άπρακτης της από το άρθρο 63 παρ.2 του Ν. 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) προβλεπόμενης τρίμηνης προθεσμίας, το ανωτέρω αίτημα λογίζεται ως σιωπηρώς απορριφθέν.

Προηγήθηκε η υποβολή έτερης αίτησης χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας του προσφεύγοντα (με αριθμό πρωτ./05-02-2014) προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, που απερρίφθη από τη φορολογική αρχή με το υπ'αριθμ./07-02-2014 έγγραφό της (βεβαίωσης περί μη χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας).

Κατά της ανωτέρω βεβαίωσης ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα η υπ'αριθμ...../2014 προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ...../2014 απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Με το με αριθμό πρωτ./20-01-2006 έγγραφο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, είχε ζητηθεί από τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης (αρμόδια ΔΟΥ φορολογίας του προσφεύγοντα) να αρνηθεί τη χορήγηση ενημερότητας στον προσφεύγοντα, εξαιτίας της ιδιότητάς του ως

Διευθύνοντα Συμβούλου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ:.....

Με την από 28-06-2000 προσωρινή διαταγή του Μονομελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, διορίστηκε προσωρινή διοίκηση της «.....», μέχρι το διορισμό οριστικής διοίκησης, με σκοπό τη σύγκληση τακτικής Γενικής Συνέλευσης για την α' εταιρική χρήση, καθώς και τη διενέργεια κάθε επείγουσας πράξης και ειδικότερα για την ανανέωση των υφιστάμενων συμβάσεων της εταιρείας με τους καλαθοσφαιριστές κατά την τρέχουσα μεταγραφική περίοδο.

Ακολούθως, καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών η από 28-07-2000 ανακοίνωση, όπου ο προσφεύγων αναφέρεται ως Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω ΚΑΕ (ΦΕΚ/1-8-2000 τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) καθώς και το από 28-07-2000 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, με το οποίο εκλέχθηκε το νέο Διοικητικό Συμβούλιο της εν λόγω ΚΑΕ.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την άρση του εγγράφου της μη χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και τη χορήγηση σε αυτόν αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας ισχυριζόμενος ότι σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 118^Α παρ. 5 του Ν. 2725/1999, δεν έπρεπε να επιβληθούν τα δυσμενή μέτρα του άρθρου 14 του Ν 2523/1997 σε βάρος του, λόγω της ιδιότητάς του ως διευθύνοντα συμβούλου προσωρινής διοίκησης στην εταιρία με την επωνυμία «.....», και εφόσον έχουν επιβληθεί αίρονται αυτοδικαίως. Επιπλέον επικαλείται την υπ' αριθμ...../2015 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης η οποία, όπως ισχυρίζεται, αποφαίνεται ότι δεν υπέχει προσωπική και αλληλέγγυο ευθύνη για πληρωμή χρεών.

Επί της από 02/06/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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, στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1274/27-12-2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1065/2014 και ισχύει, ορίζεται 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...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, οι ανωτέρω διατάξεις αποβλέπουν στην επίτευξη σκοπού δημοσίου συμφέροντος και ειδικότερα στη διασφάλιση της είσπραξης οφειλομένων από νομικά πρόσωπα φόρων, ώστε να αποτραπεί η απώλεια εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων, απαραίτητου μέσου προς εκπλήρωση κρατικών σκοπών, και συνακόλουθα, την επιβράδυνση ή την ανατροπή της προγραμματισμένης από τη Διοίκηση δράσης. Εν όψει των ανωτέρω, η θέσπιση προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης των φυσικών προσώπων, τα οποία διευθύνουν ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες- και εις τα διευθυντικά καθήκοντα των οποίων, προδήλως, περιλαμβάνεται και η μέριμνα για τη συμμόρφωση του νομικού προσώπου στις απορρέουσες από τη φορολογική νομοθεσία υποχρεώσεις του- για την καταβολή, μεταξύ άλλων, παρακρατούμενων ή επιρριπτόμενων φόρων και η απαγόρευση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας στα πρόσωπα αυτά λόγω ύπαρξης οφειλών από τέτοιους φόρους δεν προσκρούει στο κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος δικαίωμα του πολίτη να

αναπτύσσει ελεύθερα την προσωπικότητά του και να συμμετέχει ελεύθερα στην οικονομική και κοινωνική ζωή της Χώρας (πρβλ. ΣτΕ 1028/2013, 1392/2008, 3438/1998 Ολομ., 4674/1998 Ολομ., 3078/1997).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 115 του Ν 2238/1994 "1.Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσης τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Στις ανώνυμες εταιρίες που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων της διαλυόμενης εταιρίας και εκείνη που την απορρόφησε ή η νέα εταιρία που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους. Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσης του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης τους...3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 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".

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του Ν 2523/1997 "Κάθε φορά που η φορολογική αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις, από τις οποίες βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, προκύπτει ότι δεν έχει αποδοθεί συνολικά στο Δημόσιο ποσό πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ από Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη, για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου και το απόρρητο των καταθέσεων, των λογαριασμών, των κοινών λογαριασμών, των πάσης φύσεως επενδυτικών λογαριασμών, των συμβάσεων και πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και του περιεχομένου των θυρίδων του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών..."

Επειδή, στο άρθρο 118Α του Ν 2725/1999, που προστέθηκε με το άρθρο 20 του Ν 3479/2006, ορίζεται ότι "Κατά των μελών των προσωρινών Διοικήσεων των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή

σωματείων που διορίζονται από το αρμόδιο δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Αστικού Κώδικα, κατόπιν σχετικής αίτησης του οικείου αθλητικού σωματείου ή μέλους αυτού δεν μπορούν να ληφθούν τα δυσμενή μέτρα που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), όπως αυτές ισχύουν, όσον αφορά τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου των Α.Α.Ε. που γεννήθηκαν από πράξεις προηγούμενων διοικήσεων, έστω και αν αυτά βεβαιώθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας της προσωρινής διοίκησης. Τυχόν δυσμενή μέτρα που έχουν ληφθεί σε βάρος των ως άνω προσώπων έως τη δημοσίευση του παρόντος αίρονται αυτοδικαίως. Πρόεδροι Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι των προσωρινών διοικήσεων ευθύνονται με την ατομική τους περιουσία μόνο για τα χρέη και τις υποχρεώσεις του νομικού προσώπου που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 70 παρ 1 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας "1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης."

Επειδή, κατ' άρθρο 5 παρ 1 και 2 του ΚΔΔ ορίζεται ότι "1. Τα δικαστήρια δεσμεύονται από τις αποφάσεις άλλων διοικητικών δικαστηρίων, κατά το μέρος που αυτές αποτελούν δεδικασμένο, σύμφωνα με όσα ορίζουν οι σχετικές διατάξεις. 2. Τα δικαστήρια δεσμεύονται, επίσης, από τις αποφάσεις των πολιτικών δικαστηρίων, οι οποίες, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ισχύουν, έναντι όλων, καθώς και από τις αμετάκλητες καταδικαστικές αποφάσεις των ποινικών δικαστηρίων ως προς την ενοχή του δράστη."

Επειδή, κατ' άρθρο 197 στην παρ 1 εδ 1 του ΚΔΔ ορίζεται ότι "1. Δεδικασμένο δημιουργείται από τις τελεσίδικες και τις ανέκκλητες αποφάσεις, εφόσον οι τελευταίες δεν υπόκεινται σε ανακοπή ερημοδικίας, ως προς το, ουσιαστικό ή δικονομικό, διοικητικής φύσης ζήτημα που με αυτές κρίθηκε, εφόσον τούτο τελεί σε άμεση και αναγκαία συνάρτηση προς το συμπέρασμα που με τις ίδιες έγινε δεκτό", ενώ στην παράγραφο 3 του άρθρου αυτού ορίζεται "3. Το αναφερόμενο στις προηγούμενες παραγράφους δεδικασμένο ισχύει υπέρ και κατά εκείνων που διατέλεσαν διάδικοι, καθώς και αυτών που έγιναν, κατά τη διάρκεια της δίκης ή μετά το πέρας της, καθολικοί ή ειδικοί διάδοχοί τους, εκτείνεται δε και σε εκείνους από τους οποίους, σύμφωνα με το νόμο, μπορεί να αξιωθεί η εκπλήρωση της σχετικής υποχρέωσης."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων αβασίμως επικαλείται τη διάταξη του άρθρου 118^Α παρ. 5 του Ν 2725/1999 σχετικά με τη λήψη εναντίον του των διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 14 του Ν 2523/1997, καθώς η δέσμευση του ΑΦΜ του έλαβε χώρα εξαιτίας της ιδιότητάς του ως διευθύνοντος συμβούλου της ΚΑΕ, λόγω ευθύνης του δυνάμει του άρθρου 115 του Ν 2238/1994, ενώ το άρθρο 14 του Ν 2523/1997 δεν τυγχάνει εφαρμογής.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε αιτηθεί τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας με την υπ' αριθμ...../05-02-2014 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, λαμβάνοντας τη με αριθμό πρωτ...../07-02-2014 αρνητική απάντηση της φορολογικής αρχής. Κατά αυτής άσκησε την υπ' αριθμ...../2014 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, που απεφάνθη δια της υπ' αριθμ...../2014 απόφασής του.

Επειδή, σύμφωνα με την ως άνω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου "οι αρμοδιότητες οι οποίες ανατέθηκαν στη συγκεκριμένη προσωρινή διοίκηση, με τελική διάρκεια από 26-06-2000 (ημερομηνία έκδοσης της προσωρινής διαταγής) μέχρι 14-08-2000 (ημερομηνία που δημοσιεύθηκε η σύσταση του νέου ΔΣ), ήταν ορισμένες, ειδικές και ευρείες λόγω της ειδικής αναφοράς για τη δυνατότητα διενέργειας κάθε επείγουσας πράξης και ενδεικτικά για την ανανέωση των υφιστάμενων συμβάσεων της εταιρείας με τους καλαθοσφαιριστές της «ΚΑΕ» μέχρι τα μέσα Ιουλίου 2000 και τη σύνταξη νέων συμβάσεων με καλαθοσφαιριστές κατά την τρέχουσα μεταγραφική περίοδο, αλλά και επείγουσες λόγω της λήξεως της μεταγραφικής περιόδου τα τέλη Ιουλίου 2000." Όπως επισημαίνεται, τα ανωτέρω έρχονται σε αντίθεση με τους αναπόδεικτους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα περί μη άσκησης καμιάς διαχειριστικής εξουσίας και μη εκπροσώπησης της ΚΑΕ

Επειδή, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης έκρινε ότι ο προσφεύγων έχει την προβλεπόμενη από το νόμο ιδιότητα, η οποία τον καθιστά συνυπεύθυνο και συνυπόχρεο για την καταβολή των προαναφερόμενων φόρων και ότι νομίμως δεν χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας, απορριπτομένων των αντίθετων ισχυρισμών του ως αβασίμων. Συνεπώς, το ζήτημα της χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας στον προσφεύγοντα, έχει κριθεί ήδη με την υπ' αριθμ...../2014 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, Τμήμα Ι', Προεδρική Διαδικασία, κατά της οποίας δεν έχει ασκηθεί έφεση.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε εκ νέου αίτηση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας (την υπ' αριθμ.πρωτ...../09-02-2016), η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα, με αριθμ...../2015, απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, Τμήμα Δ', αφορά σε έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης ακίνητης περιουσίας και όχι στη μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ./02-06-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:....., κατά της σιωπηρής απόρριψης της με αρ.πρωτ...../09-02-2016 αίτησής του προς τη Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης περί άρσης της μη χορήγησης φορολογικής ενημερότητας και χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

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

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

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

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).