



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 18-05-2016

Αριθμός απόφασης: 491

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 21/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ:..... και έδρα στη, όπως αυτή νόμιμα εκπροσωπείται από τον του, κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 29-10-2015 αίτησής της περί χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και κατά της υπ' αριθμ. πρωτ..... έγγραφης απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ με την οποία απορρίφθηκε το από αίτημα της προσφεύγουσας για χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την σιωπηρή απόρριψη επί της αίτησης της προσφεύγουσας για χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και την υπ' αριθμ. έγγραφη απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα, με τις από και αιτήσεις της, αιτήθηκε τη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για την είσπραξη χρημάτων από επιδοτούμενο πρόγραμμα ενίσχυσης βιώσιμων επιχειρήσεων, σύμφωνα με το υπ' αριθμ..... έγγραφο του ΚΕΠΑ.

Η Δ.Ο.Υ. απέρριψε σιωπηλά την από αίτηση της προσφεύγουσας ενώ με το με αριθμό πρωτ..... έγγραφό της απέρριψε την από αίτηση για χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας ισχυριζόμενη ότι η από 18-12-2015 προσωρινή διαταγή αφορούσε την αναστολή εκτέλεσης ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των

πράξεων που είχαν προσβληθεί με την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή και μόνο κατά το μέρος που συνεπάγεται τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος της κινητής περιουσίας της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της , ζητά να ακυρωθεί ως μη νόμιμη η προσβαλλόμενη παράληψη της ΔΟΥ να της χορηγήσει φορολογική ενημερότητα.

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 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 εκτέλεσης του κρατικού προϋπολογισμού, που άγει αναγκαίως στην επιβράδυνση ή την ανατροπή της προγραμματισμένης από τη Διοίκηση δράσεως. (Διοικ. Πρωτ. Θεσ/νίκης Τμήμα ΙΓ' 15/2016)

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 " *Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%).*"

Επειδή, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 " *Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου*"

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ..... ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κατά των υπ' αριθμ.... και οριστικών πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ, των υπ' αριθμ.... και αποφάσεων επιβολής προστίμου ΦΠΑ και των υπ' αριθμ. και οριστικών πράξεων προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατά της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή καθώς και την με αριθμό κατάθεσης αίτηση αναστολής εκτέλεσης επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ..... απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (τμήμα Μονομελές). Με την εν λόγω απόφαση του χορηγήθηκε αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος που συνεπάγεται τη λήψη εις βάρος της αιτούσας του μέτρου της στέρξης της φορολογικής ενημερότητας καθώς και τη λήψη του αναγκαστικού μέτρου της κατάσχεσης των κινητών περιουσιακών της στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ..... ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κατά των

υπ' αριθμ.....,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, και των υπ' αριθμ.....,, και οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Επειδή, κατά της σιωπηρής απόρριψης της προαναφερθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα άσκησε την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή καθώς και την με αριθμό κατάθεσης αίτηση αναστολής εκτέλεσης επί της οποίας εκδόθηκε η από 18-12-2015 προσωρινή διαταγή του Προέδρου Πρωτοδικών Δ.Δ. που δέχτηκε εν μέρει το αίτημα προσωρινής διαταγής και χορήγησε αναστολή εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που συνεπάγεται τη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των καταλογισθέντων φόρων εισοδήματος και προστιθέμενης αξίας σε βάρος αποκλειστικά και μόνο της κινητής περιουσίας της αιτούσας ΕΠΕ.

Επειδή, με την ως άνω προσωρινή διαταγή χορηγήθηκε αναστολή εκτέλεσης μόνο για το ποσοστό του πενήντα τοις εκατό (50%) των προσβαλλόμενων πράξεων και μόνο για το μέρος που συνεπάγεται τη λήψη αναγκαστικών μέτρων είσπραξης σε βάρος αποκλειστικά και μόνο της κινητής περιουσίας της προσφεύγουσας ΕΠΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, η κατάθεση της με αριθμό δικαστικής προσφυγής δεν επιφέρει την εκ του νόμου αναστολή είσπραξης του συνόλου των προσβαλλόμενων πράξεων αλλά μόνο ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή εν προκειμένω, δεν πληρούνται η απαραίτητη προϋπόθεση καταβολής του υπολοίπου πενήντα (50%) τοις εκατό των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, η χορηγηθείσα στις 18-12-2015 προσωρινή διαταγή αφορά μόνο την αναστολή εκτέλεσης ως προς τη λήψη μέτρων αναγκαστικής είσπραξης σε βάρος μόνο της κινητής περιουσίας της προσφεύγουσας ΕΠΕ.

Επειδή, κατά την ημερομηνία έκδοσης της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων, η προσφεύγουσα είχε συνολικές ληξιπρόθεσμες οφειλές άνω των τριάντα (30) ευρώ βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση χωρίς να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής και συνεπώς δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις, όπως αυτές ορίζονται από τις ισχύουσες διατάξεις, για την έκδοση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

Επειδή, επιπροσθέτως με την υπ' αριθμ..... απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (τμήμα Μονομελές), απορρίφθηκε στο σύνολό της η με αριθμό κατάθεσης αίτηση αναστολής εκτέλεσης και συνεπώς έπαψε να ισχύει η ως άνω προσωρινή διαταγή καθιστώντας απαιτητό στο σύνολό του το ποσό των πράξεων που προσβάλλονται με την με αριθμό κατάθεσης προσφυγή.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», όπως αυτή νόμιμα εκπροσωπείται από τον του, κατά της σιωπηρής απόρριψης της από αίτησής της περί χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας και κατά της υπ' αριθμ. πρωτ..... έγγραφης απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**Η υπάλληλος του 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 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).