



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Καλλιθέα, 27/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1593

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ:...** κατοίκου **Νέας Σμύρνης, Αττικής οδός ...**, κατά της με

αριθμ. ... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επί του από 24/11/2015 ταυτάριθμου αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2016** και με αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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:

Με τη με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., δεν έγινε δεκτό το από 24/11/2015 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος, περί έκδοσης φορολογικής ενημερότητας. Συγκεκριμένα, η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... έχει ως ακολούθως: «Απαντώντας στην με αριθμ. πρωτ.../24-11-2015 αίτησή σας για χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας, σας γνωρίζουμε ότι δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις χορήγησης αυτού ν.4174 αρ.12 (ΠΟΛ. 1274/27-12-2013 αρ.3).

Για τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας, ο αιτών πρέπει να μην έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στη φορολογική διοίκηση ή να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή ρύθμιση τμηματικής καταβολής.

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

Για να χορηγηθεί αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητα, πρέπει να μην υπάρχει εντολή δέσμευσης χορήγησης από Τελωνείο ή άλλη αρχή κατά τις διατάξεις των άρθρων 14 ν.2523/1997 & 46 ν.4174/2013.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξαφανιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και β) να αναπεμφθεί η υπόθεση στη διοίκηση για να εξετάσει την αρχική από 24/11/2015 αίτησή του για χορήγηση φορολογικής ενημερότητας χωρίς να εξετάσει τα χρέη του αποβιώσαντος πατρός του ... του ..., με ΑΦΜ: ..., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η φορολογική αρχή επικαλείται ότι είναι συνυπόχρεος σε χρέη του πατρός του ... του ..., με ΑΦΜ: ..., που απεβίωσε στις 03/09/1996.
2. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 86§2, 87§2γ του ν.2362/1995, τα χρέη αυτά έχουν παραγραφεί καθώς ουδεμία πράξη διακοπής της αξιώσεως του δημοσίου σε βάρος του

έλαβε χώρα.

3. Πράξεις εκτέλεσης σε βάρος άλλων προσώπων ενδεχομένως διέκοψαν την παραγραφή της δικής τους οφειλής προς το δημόσιο, ουδεμία όμως συνέπεια έχουν αναφορικά με τη δική του παραγραφείσα οφειλή.
4. Οι εκθέσεις κατάσχεσης σε βάρος συνοφειλετών του, που θα μπορούσαν να προκαλέσουν διακοπή παραγραφής σε βάρος του, έλαβαν προ του κρίσιμου χρονικού διαστήματος 17/10/1999 -17/10/2004, ήτοι εντός του έτους 1997.
5. Τα προγράμματα πλειστηριασμού δεν επιφέρουν κανένα απολύτως νόμιμο αποτέλεσμα σε πρόσωπα που δεν αναφέρονται σε αυτά.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12§§1,2 του ν 4174/2013 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1065/26.2.2014 με θέμα: Συμπλήρωση - τροποποίηση των Αποφάσεων Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1274/27.12.2013 και ΠΟΛ.1275/27.12.2013 (Β' 3398) περί Αποδεικτικού Ενημερότητας και περί Βεβαίωσης οφειλής άρθρου 12 Ν. 4174/2013 (Α' 170) τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του **άρθρου 3** «Προϋποθέσεις χορήγησης» της ΠΟΛ.1274/27.12.2013 ως κάτωθι:

«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.Ι.Α.), 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. 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. Για τα φυσικά πρόσωπα που διατελούν σε γάμο λαμβάνονται υπόψη οι προσωπικές οφειλές κάθε συζύγου χωριστά και για τις συζύγους, επιπρόσθετα, οι οφειλές που είναι βεβαιωμένες στο όνομα του συζύγου τους, εφόσον σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται οι ίδιες για την καταβολή αυτών.

β. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες λαμβάνονται υπόψη οι οφειλές τους καθώς και οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος άλλων προσώπων και για τις οποίες έχουν ευθύνη για την καταβολή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές και άλλες διατάξεις.

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.

4. Αποδεικτικό ενημερότητας χορηγείται, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1, περ. β', και 3 του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση που έχει κατατεθεί εγγυητική επιστολή αναγνωρισμένης στην Ελλάδα τράπεζας ή άλλου πιστωτικού ιδρύματος, διάρκειας μέχρι έξι (6) μηνών, η οποία διασφαλίζει την καταβολή της οφειλής για την οποία χορηγήθηκε μαζί με τις λοιπές επιβαρύνσεις.

5. Στην περίπτωση της μεταβίβασης ακινήτου ή της σύστασης εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού χωρίς τίμημα, δεν χορηγείται αποδεικτικό ενημερότητας, εφόσον η είσπραξη της οφειλής δεν είναι διασφαλισμένη.».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει αρρύθμιστα χρέη από συνυπευθυνότητα ως κληρονόμος κατά 50% του αποβιώσαντος, ... του ..., με ΑΦΜ: Ο ..., παππούς του προσφεύγοντος, απεβίωσε στις 03/09/1996.

Επειδή, κατά του προσφεύγοντος για τα ως άνω χρέη, εξεδόθη η υπ' αριθμ. .../2014 έκθεση αναγκαστικής κατάσχεσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... εις χείρας της ενοικιάστριας του ακινήτου, εταιρείας "...".

Επειδή, κατά της ως άνω έκθεσης αναγκαστικής κατάσχεσης, ο προσφεύγων έχει ασκήσει στις 26/03/2016 τη με αριθμό κατάθεσης ΑΚΠ ... ανακοπή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά προβάλλοντας αιτιάσεις κατά βάσει όμοιες με τις αναφερόμενες στη παρούσα προσφυγή.

Επειδή, μέχρι τη σύνταξη της παρούσας, για την ως άνω ανακοπή δεν έχει εκδοθεί απόφαση από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά.

Επειδή, κατόπιν τούτων, και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 12§2 του ν. 4174/2013 και στην απόφαση ΠΟΛ 1274/27-12-2013 όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1065/26.2.2014 ορθώς ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... δεν χορήγησε φορολογική ενημερότητα

στον προσφεύγοντα, καθώς αυτός έχει αρρύθμιστα χρέη από συνυπευθυνότητα ως κληρονόμος κατά 50% του αποβιώσαντος του ..., με ΑΦΜ:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **05/01/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του ..., με ΑΦΜ: ...

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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 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).