



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

Καλλιθέα 15/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1405

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείαςΑΦΜ, με έδρα στον Πειραιά Αττικής, επί τηςκατά της **υπ'αριθμ..... απάντησης με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης οφειλών»**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της απόταυτάριθμης αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ'αριθμ..... /..... απάντηση με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης οφειλών»**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της από ταυτάριθμης αίτησής της, 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.
8. Την υπ' αριθμ...../..... αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας στην Υπηρεσία μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» 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 την υπ' αριθμ..... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης οφειλών», επί της υπ' αριθμ..... /.....αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας ενημερώθηκε η προσφεύγουσα εταιρεία ότι μετά από αναζήτηση στα μηχανογραφικά αρχεία της εν λόγω Δ.Ο.Υ. οι συνολικές βεβαιωμένες οφειλές (ληξιπρόθεσμες και μη) μέχρι τις 19/11/2015 ανέρχονται στο ποσό των **1.807,82 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί ολικά η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να χορηγηθεί φορολογική ενημερότητα για συγκεκριμένο σκοπό, προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι η αρνητική στάση της φορολογικής αρχής στην χορήγηση φορολογικής ενημερότητας προκαλεί ζημία της τάξεως των 9.000,00 ευρώ και ματαιώνει κάθε σκέψη επιχειρηματικής πρωτοβουλίας, σε αντίθεση με την μεταχείριση που είχε ως....., από το Υπουργείο Εργασίας το οποίο έδειξε κατανόηση μέσω απαλλαγής και επιστροφής των ασφαλιστικών εισφορών. Επικουρικώς επικαλείται τις απόκαι ενδικοφανείς προσφυγές που υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και τέλος αναφέρεται στην επιχειρηματική αποτυχία λόγω της οικονομικής κρίσης και αιτείται την δίκαιη και νόμιμη μεταχείριση της υπόθεσης καθώς και να κληθεί από την Υπηρεσία μας και να υποστηρίξει και προφορικά τις απόψεις της (σχετική η υπ' αριθμ..... αίτησή της).

Επειδή στο άρθρο 12 παρ.1,2,3 6 και 7 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας εάν ο φορολογούμενος έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές σε άλλη αρχή του δημόσιου τομέα. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζεται η διαδικασία που ακολουθούν οι ανωτέρω αρχές για να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση σχετικά με φορολογουμένους που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές προς αυτές, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου

6. Αν ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου και δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 για τη χορήγησή του, ούτε συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού, εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής

υπηρεσία, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, η οποία κατατίθεται αντί του αποδεικτικού ενημερότητας στην υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής ή κατατίθεται για τη μεταβίβαση ακινήτου. Με βάση τη βεβαίωση αυτή αποδίδεται το προς είσπραξη ποσό ή το προϊόν του τιμήματος και μέχρι του ύψους της οφειλής, στην εκδούσα τη βεβαίωση υπηρεσία.

7. Οι προϋποθέσεις χορήγησης βεβαίωσης οφειλής, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή της, τα όργανα έκδοσης, ο τύπος, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Επειδή στο άρθρο 3 παρ.1 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1274/27-12-2013 ορίζεται :

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

α. να μην έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση ή να τις έχει τακτοποιήσει κατά νόμιμο τρόπο με αναστολή είσπραξης ή με ρύθμιση τμηματικής καταβολής, και
β. να έχει υποβάλει τις ακόλουθες δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας, ήτοι, 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, παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.) και τις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.), Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), και Στοιχείων Ακινήτων, εφόσον υπήρχε υποχρέωση υποβολής. Για τη μη υποβολή των δηλώσεων Φ.Μ.Υ., Ε.Ν.Φ.Ι.Α., Φ.Α.Π. και Στοιχείων Ακινήτων, εφόσον διαπιστωθεί, καταχωρείται εντολή δέσμευσης του αποδεικτικού ενημερότητας στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS.».

Επειδή στην παρ.3 του άρθρου 3 του Εγγράφου 2002/08-05-2014 με θέμα «Επικαιροποιημένο διατακτικό της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1275/2013 (ΦΕΚ 3398 Β΄) όπως ισχύει, (μετά την τροποποίηση-συμπλήρωση της με την Απόφαση ΠΟΛ 1065/2014-ΦΕΚ 642 Β΄) ορίζεται:

«Η βεβαίωση οφειλής δύναται να εκδοθεί και οίκοθεν από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής υπηρεσία, στην περίπτωση που εντοπιστεί απαίτηση του οφειλέτη για την είσπραξη της οποίας απαιτείται η προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας, το οποίο δεν δύναται βάσει των ισχυουσών διατάξεων να εκδοθεί.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ., την υπ' αριθμ..... /.....αίτησή της με θέμα «Φορολογική ενημερότητα, σχετικές καταβολές κ.λ.π.» και συγκεκριμένα στην παρ. 4 αυτής αιτείται:

«α) Παρακαλούμε για την παρακράτηση του συνόλου των φορολογικών υποχρεώσεων (700 €, περίπου) από την ΔΕΗ όπου εκκρεμεί σχετική απαίτησή μας

β) Παρακαλούμε η οριστική εκκαθάριση και ο μηδενισμός του λογαριασμού μας, να πραγματοποιηθεί μετά την τελεσιδικία των δύο διαφωνιών μας (πρόστιμο 1100 € και αίτημα επιστροφής 4000€)....».

Επειδή με το υπ' αριθμ..... έγγραφό της με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης οφειλών» η εν λόγω Δ.Ο.Υ. απάντησε στην προσφεύγουσα εταιρεία και την ενημέρωσε ότι έως τις 19-11-2015 οι συνολικές βεβαιωμένες (ληξιπρόθεσμες και μη) οφειλές ανέρχονται στο ποσό των **1.807,82 ευρώ**.

Επειδή σύμφωνα, με τις προαναφερθείσες διατάξεις η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και στην περίπτωση που υπάρχουν οφειλές εκδίδεται από την αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών, υπηρεσία, βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο. Ως εκ τούτου λόγω της ύπαρξης των ως άνω βεβαιωμένων οφειλών στην προσφεύγουσα εταιρεία, ορθώς η Δ.Ο.Υ. δεν χορήγησε αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας και προέβη στην χορήγηση του υπ' αριθμ. εγγράφου με θέμα «Χορήγηση Βεβαίωσης οφειλών» .

Επειδή στο κεφ.Δ παρ. 3 της ΠΟΛ 1069/04-03-2014 αναφέρεται :

« Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας σύντομη ρητή προθεσμία, προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμά της, καθόσον η διαδικασία αυτή δεν διακόπτει την 60νθήμερη προθεσμία για έκδοση της σχετικής απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών.

Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.»

Επειδή δεν συνέτρεξε τέτοια περίπτωση το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας αλυσιτελώς προβάλλεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό κατάθεσης και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείαςΑΦΜ:.....

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

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