



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 11/02/2015

Αριθμός απόφασης: 538

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).

β. 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».

γ. 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».

δ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών επί της οδού, κατά της υπ'αριθμ..... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.στην υπ'αριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος περί έκδοσης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ..... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.στην υπ'αριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος περί έκδοσης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ.....αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε η υπ'αριθμ.....αίτηση του προσφεύγοντος περί έκδοσης πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας επειδή : **α)** εξακολουθεί και εκκρεμεί άρση δέσμευσης φορολογικής ενημερότητας η οποία επιβλήθηκε με το υπ'αριθμ..... έγγραφο της Δ.Ο.Υ.και **β)** ο προσφεύγων εμφανίζει ληξιπρόθεσμα χρέη συνυπευθυνότητας ποσού 1.716.754,03 ευρώ λόγω συμμετοχής του από την θέση διευθύνοντος συμβούλου στην εταιρεία «.....» , ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του , να επανεξεταστεί και να ακυρωθεί ολικά η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως επίσης να διαγραφούν από το σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης τα ληξιπρόθεσμα χρέη συνυπευθυνότητάς ποσού 1.716.754,06 ευρώ και να αρθεί η με το αριθμ.πρωτ..... έγγραφο της Δ.Ο.Υ., δέσμευση έκδοσης φορολογικής ενημερότητας στο πρόσωπό του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης καθώς αυτή τυγχάνει παντελώς αόριστη και πλήρως ανατιολόγητη .
- Πλημμελής ερμηνεία και εσφαλμένη εφαρμογή των σχετικών διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας περί συνυπευθυνότητας στη υπό κρίση περίπτωση .
- Με βάση τις υπ'αριθμ...../2011 ,/2011 και/2011 αποφάσεις τουΤριμελούς Πλημμελειοδικείουκηρύχθηκε η αθωότητά του και απαλλάχθηκε από κάθε κατηγορία για το έγκλημα της φοροδιαφυγής και της αποδοχής εικονικών φορολογικών στοιχείων που διαπράχθηκε από την εταιρεία “.....» , ΑΦΜ , καθόσον είχε μόνο τυπικά την ιδιότητα του προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας .

Επειδή σύμφωνα με το εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση , ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ1002/31-12-2013 (ΦΕΚ55/16.01.2014 , ΤΕΥΧΟΣ Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων : «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα

Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη»

Επειδή η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις προσδιορισμού του φόρου, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων αιτήθηκε με την υπ' αριθμ.....αίτησή του την έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας χωρίς την προσκόμιση εγγράφων που μεταβάλλουν την φορολογική του κατάσταση και συγκεκριμένα αιτήθηκε ως εξής : «παρακαλείσθε όπως μου εκδώσετε πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας και σε περίπτωση αδυναμίας εκδόσεως παρακαλείσθε όπως μου γνωρίσετε εγγράφως τους λόγους. Η φορολογική ενημερότητα ζητείται για είσπραξη χρημάτων».

Επειδή με την υπ' αριθμ..... προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. στο ως άνω αίτημα και συγκεκριμένα στο συμπερασματικό μέρος αυτής αναφέρεται: «Με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με το ότι ο εν λόγω φορολογούμενος αιτείται φορολογική ενημερότητα για είσπραξη χρημάτων συνάγεται ότι δεν μπορεί να εκδοθεί φορολ. ενημερότητα για τον φορολογούμενο επειδή :

α) Εξακολουθεί να εκκρεμεί μέχρι και σήμερα η άρση δέσμευσης φορολογ. ενημερότητας που επιβλήθηκε στον φορολογούμενο μέσω της Δ.Ο.Υ.βάσει του με αριθμ.πρωτ..... εγγράφου μετά από σχετική εντολή της Δ.Ο.Υ.

β)Ο φορολογούμενος εμφανίζει ληξιπρόθεσμα χρέη συνυπευθυνότητας ποσού 1.716.754,03 λόγω συμμετοχής του από την θέση του διευθύνοντος συμβούλου στην εταιρεία «.....» από 19/11/1997 μέχρι σήμερα . Τα χρέη αυτά μέχρι και σήμερα δεν έχουν εξοφληθεί.»

Ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη έχει διαπιστωτικό χαρακτήρα και αποτυπώνει την «εικόνα» του προσφεύγοντος στο ηλεκτρονικό αρχείο της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή η ως άνω προσβαλλόμενη απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., δεν είναι διοικητική εκτελεστή πράξη, αλλά **απλή βεβαιωτική πράξη**, η οποία **δεν επιφέρει καμία απολύτως έννομη συνέπεια στον προσφεύγοντα και ως εκ τούτου στερείται εκτελεστότητας**. Ειδικότερα, το ως άνω, απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν έχει χαρακτήρα διοικητικής εκτελεστής πράξης, δεδομένου ότι πρόκειται για βεβαιωτική πράξη που εκδόθηκε ύστερα από νέα αίτηση του προσφεύγοντος, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα, με την οποία δηλώνεται η εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη (βλ. *Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου Ι και ΙΙ, 7^η έκδοση, Εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα, υπό τον αριθμό 108 σε συνδ. και με τον αριθμό 482, σελ. 117-118 και 498-499*

αντίστοιχα, με τις εκεί αναφερόμενες παραπομπές στη νομολογία ΣτΕ 573/1998, 1113/1996, 4631/1987, 4976/1986, 2619/1986, 340/1983, 1718/1977). Συνεπώς η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).