



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25/01/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 376

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604534
ΦΑΞ : 213 1604567

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /08.08.2018 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί του από 06/08/2018 αιτήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την της υπ' αριθμ. /08.08.2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί του από 06/08/2018 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 16-07-2018 χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ η με αρ. πρωτ. /16-07-2018 βεβαίωση οφειλής ύψους 68.246,36 ευρώ για μεταβίβαση ακινήτου του.

Την 18-07-2018, πριν αποδοθεί το ανωτέρω ποσό στην ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών (οπότε και θα είχαν εξαλειφθεί οι οφειλές αυτές), κάνοντας χρήση του ν. 4152/2013 προέβη σε ρύθμιση των άνω οφειλών του, με δύο αποφάσεις ρύθμισης, οι οποίες συνεπάγονταν νόμιμη έκπτωση συνολικού ποσού 6.130,60 €.

Την 18/07/2018 εμφανίστηκε στο σύστημα taxis η απόδοση του ποσού των 68.246,36 € από τη Συμβ/φο Αθηνών

Την 06/08/2018 ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. /06-08-2018 αίτησή του αιτήθηκε την επιστροφή του ποσού 6.130,60 € ως αχρεωστήτως καταβληθείσας έκπτωσης λόγω γενομένων και καθόλα ισχυρών ρυθμίσεων των πάσης φύσεως οφειλών του.

Με την υπ' αριθμ. /08.08.2018 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε το από 06/08/2018 αίτημα του προσφεύγοντος, με το κάτωθι σκεπτικό:

«Το τμήμα εσόδων δεν πίστωσε το ποσό αυτό στις ρυθμίσεις προκειμένου να εξοφληθούν, αλλά αντιθέτως προέβη στην απώλεια αυτών, καθώς σύμφωνα με την ΠΟΛ 1141/2016 στην περ. 2 παρ. ΣΤ' (Λοιπά θέματα): «Επισημαίνεται ότι η παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, αλλά και ο συμψηφισμός κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως ισχύουν δεν εξομοιώνονται με καταβολή πρώτης δόσης καθώς τούτο δεν προβλέπεται στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο περί ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση, αλλά τα ως άνω αποδιδόμενα ποσά καλύπτουν δόση ή δόσεις της ήδη υφιστάμενης ρύθμισης, με τα τυχόν ευεργετήματα της πρόωρης εξόφλησης αυτής, εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις». Η Υπηρεσία μας θεώρησε δηλαδή τις ρυθμίσεις ως μη επικυρωμένες, καθώς δεν είχε πληρωθεί η πρώτη (και μοναδική) τους δόση. Κατόπιν πίστωσε το ποσό αυτό στα επιμέρους χρέη.»

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθμ. /08.08.2018 προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, να επανεξεταστεί η υπ' αριθμ.

...../06-08-2018 αίτησή του και να εκδοθεί σχετικό πιστωτικό σημείωμα προκειμένου να του επιστραφεί το ποσό των 6.130,60 €, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εσφαλμένη αιτιολογία, καθόσον μιλά για τμηματική καταβολή βεβαιωμένων οφειλών.
2. Αντίθεση στις αρχές της χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

Επειδή, στο κεφάλαιο Ε' παρ. 2, 3 και 4 της ΠΟΛ. 1141/2016, με θέμα «Διευκρινίσεις για τη διαδικασία χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας/βεβαίωσης οφειλής», αναφέρεται ότι:

«2. Επισημαίνεται ότι, όταν ζητείται αποδεικτικό ενημερότητας για είσπραξη χρημάτων και δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις συμψηφισμού ούτε χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας, εκδίδεται βεβαίωση οφειλής, η οποία συμπεριλαμβάνει τις βεβαιωμένες, ληξιπρόθεσμες και μη ληξιπρόθεσμες (ρυθμισμένες και μη), στη Φορολογική Διοίκηση, οφειλές για τις οποίες ο αιτών το αποδεικτικό έχει ευθύνη καταβολής κατά τις κείμενες διατάξεις, ανεξαρτήτως τυχόν καταχωρημένης δέσμευσης αποδεικτικού ενημερότητας κατά το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (όπως δέσμευση αποδεικτικού ενημερότητας από ΟΤΑ κτλ), και της τυχόν μη υποβολής των εκ του νόμου οριζόμενων δηλώσεων. Σημειώνεται ότι οι οφειλές σε καθεστώς αναστολής είσπραξης αναγράφονται μόνον, εάν ζητηθεί από τον οφειλέτη στην αίτησή του.

3. Η υπηρεσία ή ο οργανισμός που παραλαμβάνει τη βεβαίωση οφειλής αποδίδει στην υπηρεσία που εξέδωσε τη βεβαίωση, το προς είσπραξη ποσό και μέχρι του ύψους του συνόλου των βεβαιωμένων οφειλών. Για την απόδοση τυχόν εναπομείναντος ποσού στο δικαιούχο από την υπηρεσία ή τον οργανισμό πληρωμής, απαιτείται προσκόμιση αποδεικτικού ενημερότητας.

4. Βεβαίωση οφειλής για μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επί αυτού, δεν χορηγείται εάν συντρέχουν και άλλοι λόγοι μη έκδοσης αποδεικτικού ενημερότητας πέραν από τις βεβαιωμένες - μη τακτοποιημένες κατά νόμιμο τρόπο - οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση, όπως ύπαρξη τυχόν εντολής δέσμευσης από ΟΤΑ ή τυχόν μη υποβολή των εκ του νόμου οριζόμενων δηλώσεων κτλ..»

Επειδή, περαιτέρω στο κεφάλαιο ΣΤ' παρ. 2 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ. αναφέρεται ότι:

«2. Επισημαίνεται ότι η παρακράτηση επί αποδεικτικού ενημερότητας ή βεβαίωσης οφειλής κατά τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, αλλά και ο συμψηφισμός κατά τις διατάξεις του άρθρου 83 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως ισχύουν, δεν εξομοιώνονται με καταβολή πρώτης δόσης ρύθμισης καθώς τούτο δεν προβλέπεται στο ισχύον θεσμικό πλαίσιο περί ρυθμίσεων τμηματικής καταβολής βεβαιωμένων οφειλών στη Φορολογική Διοίκηση, αλλά τα ως άνω αποδιδόμενα ποσά καλύπτουν δόση ή δόσεις της ήδη υφιστάμενης ρύθμισης, με τα τυχόν ευεργετήματα της πρόωρης εξόφλησης αυτής, εφόσον δεν πιστώνονται διαφορετικά κατά τις κείμενες διατάξεις.»

Επειδή, εν προκειμένω την 16/7/2018 ο προσφεύγων έλαβε κατόπιν αίτησής του την με αρ. πρωτ./16-7-2018 βεβαίωση οφειλής προς το Δημόσιο, ύψους 68.246,36 € για μεταβίβαση ακινήτου. Στο ποσό αυτό συμπεριλαμβάνονταν ατομικές οφειλές ύψους 67.021,50 €, καθώς και χρέη ύψους 88,96 € στη θανούσα/ (ΑΦΜ:/) και χρέη ύψους 1.135,90 € στον θανόντα/ (ΑΦΜ:/), τα οποία στην αίτησή του ζήτησε να συμπεριληφθούν στην παρακράτηση. Στο σώμα της εν λόγω βεβαίωσης οφειλής ανεγράφη ο κωδικός πληρωμής (ΤΒΟ):/, προκειμένου η συμβολαιογράφος να αποδώσει το ως άνω οφειλόμενο ποσό.

Επειδή εν συνεχεία, την 18/7/2018, ο προσφεύγων προέβη σε ρύθμιση των οφειλών του με τον ν. 4152/2013, προκειμένου να λάβει έκπτωση των προσαυξήσεων. Συγκεκριμένα, εκδόθηκαν 1) η με α.α./18-7-2018 απόφαση ρύθμισης Ν.4152/203 για οφειλές του θανόντα με ΑΦΜ:, συνολικού ποσού, μετ' έκπτώσεως 924,93 € πληρωτέες σε μία δόση, με ημέρα πληρωμής την 23/7/2018 και ταυτότητα ρυθμισμένης οφειλής (ΤΡΟ) : και 2) η με α.α./18-7-2018 απόφαση ρύθμισης Ν.4152/203 για οφειλές του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού, μετ' έκπτώσεως 61.190,83 € πληρωτέες σε μία δόση, με ημέρα πληρωμής την 23/7/2018 και ταυτότητα ρυθμισμένης οφειλής (ΤΡΟ) :, οι οποίες, την 18/07/2018 δεν θεωρούνταν επικυρωμένες λόγω μη πληρωμής της πρώτης και μοναδικής τους δόσης.

Επειδή, την 18-7-2018, αποδόθηκε το ποσό των 68.246,36 € που αναγραφόταν στην με αρ. πρωτ./16-7-2018 βεβαίωση οφειλής με κωδικό πληρωμής-ταυτότητα βεβαιωμένης οφειλής (ΤΒΟ) : Στη συνέχεια, το τμήμα εσόδων της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, αφού έκανε απώλεια των ρυθμίσεων/18-7-2018 και/18-7-2018 λόγω μη πληρωμής της 1ης και μοναδικής δόσης τους με τις ΤΡΟ (ταυτότητες ρυθμισμένων οφειλών), πίστωσε το ως άνω ποσό, χωρίς έκπτωση, στις επιμέρους βεβαιωμένες οφειλές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οδηγιών, ορθώς η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε το υπ' αριθμ. πρωτ./06-08-2018 αίτημα του προσφεύγοντος περί επιστροφής του ποσού 6.130,60 € ως αχρεωστήτως καταβληθείσης έκπτωσης λόγω ρυθμίσεων των οφειλών του.

Α π ο φ α σ ι ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.