



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

28/11/2014

Αριθμός απόφασης:

3871

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 από 10/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ.πρωτ./10-10-2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ...../10-10-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ περί μη χορήγησης αποδεικτικού ενημερότητας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/11/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ.πρωτ./10-10-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, δεν έγινε δεκτό αίτημα του προσφεύγοντος για χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας.

Συγκεκριμένα στον Αγροτικό Συνεταιρισμό με ΑΦΜ στον οποίο ο προσφεύγων διετέλεσε Διοικητικού Συμβουλίου για το χρονικό διάστημα 13/07/2007-12/02/2008 καταλογίσθηκαν μεταξύ άλλων για το 4ο τρίμηνο των ετών 2001,2002 και 2003 ασφαλιστικές εισφορές υπέρ ΕΛΓΑ συνολικού ύψους 78.931,31€. Για το καταλογισθέν αυτό ποσό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 του ν.2238/94 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των ΠΟΛ 1274/13 και 1065/14 του Υπ. Οικ. καθίσταται συνυπεύθυνος και ο προσφεύγων ως του εν λόγω συνεταιρισμού για ήδη βεβαιωθέντα χρέη κατά το χρόνο ανάληψης των καθηκόντων του και έτσι η φορολογική αρχή δεν του χορήγησε αποδεικτικό φορολογικής ενημερότητας λόγω προσωπικής ευθύνης για ληξιπρόθεσμες υπέρ τρίτων οφειλές.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την χορήγηση φορολογικής ενημερότητας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) αναλογική εφαρμογή των διατάξεων περί χορήγησης της ασφαλιστικής ενημερότητας

β) εφαρμογή του άρθρου 19 του 4015/11 και απαλλαγής του απο τη συνυπευθυνότητα για χρέη του συνεταιρισμού και

γ) η μη εγγραφή στο Μητρώο Συλλογικών Αγροτικών Συνεταιρισμών συνεπάγεται και την αναγκαστική εκκαθάριση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1274/13 αρθρ.παρ.1 περ.α. **για τη χορήγηση αποδεικτικού ενημερότητας ο αιτών πρέπει σωρευτικά: 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, β) να έχει υποβάλει τις δηλώσεις της τελευταίας πενταετίας.....γ).....

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.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/29-04-14 περ.Α (1) **οι οφειλές** που αναφέρονται στο άρθρο 3 της Απόφασης ΠΟΛ.1274/27.12.2013, όπως ισχύει, **αφορούν οφειλές βεβαιωμένες στη Φορολογική Διοίκηση -τόσο προς το Δημόσιο όσο και υπέρ τρίτων (Ν.Π.Δ.Δ., κλ.π**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 του ν.2238/941 “ τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιριών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.Τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο πάνω έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά

των προσώπων που διατέλεσαν σύμβουλοι, καθώς και μέλη ή μέτοχοι του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

2. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές και γενικά εντεταλμένοι στη διοίκηση του νομικού προσώπου, κατά το χρόνο της διάλυσης των λοιπών νομικών προσώπων του άρθρου 101 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και των φόρων που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 παρ. 3 του ν.2238/941 σε συνδυασμό με τις διατάξεις κεφ. Α-Β (6) της ΠΟΛ1103/12-10-2004 του ΥΠ. ΟΙΚ. τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν :

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 από την ημέρα που έληξε η προθεσμία απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου από το νομικό πρόσωπο, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής του, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες που αναφέρονται στις παρ. 1 και 2 κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου .

Τα πιο πάνω πρόσωπα ευθύνονται δηλαδή για βεβαιωθέντες φόρους κατά την 1/12/1998 καθώς και για ποσά που βεβαιώνονται μετά την ημερομηνία αυτή και αναφέρονται σε προγενέστερες χρήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις κεφ. Δ´(4)της ΠΟΛ1103/12-10-2004 του ΥΠ. ΟΙΚ οι διατάξεις που αφορούν ειδικές φορολογίες (τέλη χαρτοσήμου,.....εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ.....) παραπέμπουν κατά κανόνα ως προς τη βεβαίωση στα οριζόμενα από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εσοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19α του ν.4015/11 όπως ισχύει μετά τη τροποποίησή του με τη διάταξη του άρθρου 19 του ν.4224/13 «Οι διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, με εξαίρεση τις φορολογικές παραβάσεις της παραγράφου 1 του εδαφίου 4 του άρθρου αυτού, όπως ισχύουν, του άρθρου 55 του ν. 2859/2000, **καθώς επίσης και οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις νόμων, οι οποίες προβλέπουν ατομική και αλληλέγγυο ευθύνη φυσικών προσώπων με νομικό πρόσωπο ή προσωπική κράτηση ή διοικητικά μέτρα ή διοικητικές κυρώσεις ή ποινική ή αστική ευθύνη, για τη μη καταβολή φόρων, τελών, εισφορών, δασμών προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.** συμπεριλαμβανομένων των οργανισμών κυρίας και επικουρικής ασφάλισης, **αναστέλλονται**, τα δε επιβληθέντα αίρονται, **για χρονικό διάστημα ενός έτους**, για τους Προέδρους και τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων κάθε βαθμού (του ν. 2810/ 2000, όπως ισχύει, συμπεριλαμ-

βανομένων και των συνεταιριστικών εταιρειών ΑΕ του άρθρου 32 του ίδιου νόμου), καθώς και για τους Γενικούς Διευθυντές, τους Διευθυντές, τους Διαχειριστές, τους Γραμματείς, τους Ταμίες των Οργανώσεων αυτών, εφόσον διαρκεί η θητεία τους ή έχει καθ' οιονδήποτε τρόπο λήξει μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, με την προϋπόθεση ότι οι οργανώσεις αυτές συγχωνεύονται ή/και μετατρέπονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ή τίθενται σε καθεστώς εκκαθάρισης ή έχουν τεθεί σε εκκαθάριση με οποιονδήποτε τρόπο, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εκκαθάρισεως και αυτή δεν έχει περατωθεί.

Για τα πρόσωπα της παραγράφου αυτής, χορηγείται φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα. Για το ίδιο χρονικό διάστημα αναστέλλονται και όλες οι ποινικές υποθέσεις, που εκκρεμούν ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, για τα προαναφερόμενα πρόσωπα και για τις ίδιες αιτίες. Η άνω διάταξη δεν έχει εφαρμογή για τις περιπτώσεις, που τα προαναφερόμενα πρόσωπα έχουν καταδικαστεί για αδικήματα από δόλο σε βάρος της περιουσίας όλων των προαναφερόμενων νομικώ προσώπων. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παραταθεί για χρονικό διάστημα ενός έτους με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και Δικαιοσύνης, Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων.»

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αναλογικής εφαρμογής της εγκυκλίου Ε40/84/6-2-14 του ΙΚΑ (Δ/ση Ασφάλισης – Εσόδων ,Τμήμα Ελέγχου Κοινών Επιχ/σεων και Αναγκαστικών Μέτρων) βάσει της οποίας χορηγείται ασφαλιστική ενημερότητα στους διοικούντες των ,μετατρεπόμενων Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΕΑΣ) για τους οποίους προβλέπεται η απαλλαγή από κάθε αστική και ποινική ευθύνη, λόγω μη καταβολής των ασφαλιστικών εισφορών στο Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ.,για οφειλές που γεννήθηκαν μετά την 5-11-1999 και μέχρι την ανάληψη των καθκόντων τους, ενώ συνεχίζουν να ευθύνονται προσωπικώς και εις ολόκληρον με το νομικό πρόσωπο του συνεταιρισμού, για οφειλές αποκλειστικά και μόνο της θητείας τους ως μελών των Διοικητικών Συμβουλίων των Ε.Α.Σ. είναι νόμω αβάσιμος δεδομένου ότι η μη χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας είναι αποτέλεσμα εφαρμογής διατάξεων και εγκυκλίων του Υπ. Οικονομικών,ήτοι άλλης διοικητικής αρχής.

Επειδή οι διατάξεις του άρθρου 19α του ν.4015/11 ορίζουν μεταξύ άλλων ότι αναστέλλονται και οι διατάξεις που **προβλέπουν ατομική και αλληλέγγυο ευθύνη φυσικών προσώπων με νομικό πρόσωπο για τη μη καταβολή φόρων, τελών, εισφορών, δασμών προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.για χρονικό διάστημα ενός έτους**, για τους Προέδρους και τα μέλη των Διοικητικών Συμβουλίων των Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων κάθε βαθμού εφόσον διαρκεί η θητεία τους ή έχει καθ' οιονδήποτε τρόπο λήξει μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, **με την προϋπόθεση** ότι οι οργανώσεις αυτές **συγχωνεύονται ή/και μετατρέπονται** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ή **τίθενται σε καθεστώς εκκαθάρισης ή έχουν τεθεί σε εκκαθάριση** με οποιονδήποτε τρόπο, συμπεριλαμβανομένης και της ειδικής εκκαθάρισεως και αυτή δεν έχει περατωθεί, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί εφαρμογής του άρθρου 19 του 4015/11 και απαλλαγής του απο τη συνυπευθυνότητα για χρέη του συνεταιρισμού είναι νόμω αβάσιμος δεδομένου ότι οι εν λόγω διατάξεις δεν αναφέρονται σε απαλλαγή αλλά σε αναστολή και αυτή μάλιστα με προϋ-

ποθέσεις οι οποίες δεν έχουν τηρηθεί εκ μέρους του συγκεκριμένου αγροτικού συνεταιρισμού και με χρονικά όρια (έως 31/12/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.4015/11 οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί οι οποίοι για δύο (2) συνεχόμενες αξιολογήσεις καταχωρίζονται στο Μητρώο ως ανενεργοί (ως μη πληρούντες τις προϋποθέσεις εγγραφής ως ενεργοί), τίθενται σε εκκαθάριση με απόφαση του κατά τόπον αρμόδιου Μονομελούς Πρωτοδικείου ύστερα από αίτηση του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η μη εγγραφή συνεπάγεται και την αναγκαστική εκκαθάριση είναι αναπόδεικτος δεδομένου ότι δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (απόφαση του αρμόδιου πρωτοδικείου) για την ενημέρωση του τμήματος του μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. περί της θέσης του συνεταιρισμού σε εκκαθάριση.

Ύστερα από τα παραπάνω και επειδή για τη χορήγηση της φορολογικής ενημερότητας σε φυσικό πρόσωπο λαμβάνονται υπόψη τόσο οι ατομικές οφειλές όσο και οι οφειλές για τις οποίες έχει ευθύνη για την καταβολή τους, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και οι οποίες είναι βεβαιωμένες στη φορολογική διοίκηση **τόσο προς το Δημόσιο όσο και υπέρ τρίτων** όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση οι οφειλές εισφοράς υπέρ ΕΛΓΑ για το 4ο τρίμηνο των ετών 2001, 2002 και 2003 συνολικού ύψους 78.931,31€ του Αγροτικού Συνεταιρισμού με ΑΦΜ,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./10-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του – Α.Φ.Μ.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
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) .