



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β2**

Καλλιθέα, 20/01/2017

Αριθ. απόφασης: 3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες : Ι. Τσολάκη

Τηλέφωνο : 213 1604 548

Fax : 213 1604 567

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρ. 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Του άρθρου 17 § 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α΄ 94/27-5-2016).

γ. Των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄/26.07.2013), όπως ισχύουν μετά τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρ. 22 της από 24/12/2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

δ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 178 Α΄/29.08.2014).

**2.** Του άρθρου 6 της αριθ. 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.

**3.** Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β΄ 55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014.

- 4.Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματεώς Δημοσίων Εσόδων.
- 5.Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ. 1144/3.7.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
8. Την υπ' αριθ. ....../2010 πράξη του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, της ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
9. Την από ....../2010 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών.
10. Την από ....../2016 και με αριθ. πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της ....., με τα συνημμένα σε αυτή.
11. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ....../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», δ.τ. «.....», με έδρα: .....αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και αντικείμενο εργασιών: ....., καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων της .....ως προσώπου εντεταλμένου στη διοίκηση και

διαχείριση αυτής, εφαρμόστηκαν με την με αριθ. ....../2010 πράξη του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, λόγω διαπίστωσης - ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου σε αυτήν - της μη απόδοσης στο Δημόσιο Φ.Π.Α. και παρακρατούμενων φόρων σε ύψος που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονταν από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, κατά τις φορολογικές περιόδους 01/01 – 31/12/2008 και 01/01 – 31/12/2009, σύμφωνα με την από ....../2010 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας.

Στην συνέχεια - εκ του λόγου ότι εξεδόθησαν (σε πρώτο βαθμό) οι υπ' αριθ. ....και .....Αποφάσεις του Μον. Εφ. Ιωαννίνων και Τρ. Πλημ. Ιωαννίνων αντίστοιχα, με τις οποίες η ίδια απηλλάγη των κατηγοριών συνέργειας για την παράβαση της μη απόδοσης ΦΠΑ και ΦΜΥ - η προσφεύγουσα .....με την με αριθ. ....../2016 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ζήτησε την άρση των μέτρων που είχαν εφαρμοσθεί σε βάρος της με την ανωτέρω ενέργεια διασφάλισης του ΔΕΚ Αθηνών.

Επί της ανωτέρω αίτησης, η αρμόδια Φορολογική αρχή απάντησε αρνητικά με το υπ' αριθ. ....../2016 έγγραφό της.

Ακολούθως, η αιτούσα υπέβαλλε κατά αυτής την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της με την με αριθ. ....../2010 πράξη του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, επικαλούμενη τα εξής:

α) Ως υπάλληλος και υπεύθυνος του λογιστηρίου της εταιρείας άσκησε σωστά και νόμιμα τα καθήκοντά της.

β) Από τις ανατεθείσες αρμοδιότητες κατόπιν εξουσιοδότησης της Γενικής Συνέλευσης δεν είχε την αρμοδιότητα άσκησης διοίκησης παρά μόνο να χειρίζεται διαχειριστικά θέματα για την καθημερινή λειτουργία της εταιρείας.

γ) Η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων μη νόμιμα δεν προέβη στην ανάκληση της επίμαχης πράξης διασφάλισης.

δ) Η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων γενικά και αόριστα απέρριψε το αίτημά της για ανάκληση της πράξης, μολονότι στο άρθ. 2 παρ. 2 εδ. γ' της ΠΟΛ 1282/2013 ορίζονται οι προϋποθέσεις άρσης των μέτρων. Επιπλέον, έχουν εκδοθεί δικαστικές αποφάσεις που την κηρύσσουν αθώα για το αδίκημα της μη απόδοσης ΦΠΑ και παρακρατούμενων φόρων.

Επειδή, όπως ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 63 του ν.4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, «ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, ακολούθως, με τις διατάξεις του άρθρου 50 του Ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων, προστέθηκε νέα παράγραφος 24 στο άρθρο 66 (πλέον 72) του Ν. 4174/2013, σύμφωνα με την οποία: «Στις περιπτώσεις που έχουν ληφθεί μέτρα διασφάλισης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Ν. 2523/1997, όπως ισχύει μέχρι την 31/12/2013, και δεν έχει υποβληθεί μέχρι την 31/12/2013 αίτηση της παραγράφου 4 του ανωτέρω άρθρου, ούτε έχει ασκηθεί προσφυγή ενώπιον του διοικητικού δικαστηρίου κατά των μέτρων, ο υπόχρεος δύναται να υποβάλει αίτημα επανεξέτασης στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας (60) εξήντα ημερών από το χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 8 της ΠΟΛ 1282/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι: «Ειδικά, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε περίπτωση φοροδιαφυγής, που εφαρμόστηκαν με προϋσχύουσες του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, διατάξεις, αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολό τους μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 ΦΕΚ Α' /170/26.07.2013), ήτοι 1.1.2014. Η ανωτέρω προθεσμία δεν αφετηριάζεται πριν καταστούν ληξιπρόθεσμες οι οικείες των μέτρων φορολογικές οφειλές, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.».

Επειδή, εν προκειμένω, η με αρ. πρωτ. .... /2016 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ Ιωαννίνων στην με αρ. πρωτ. .... /2016 αίτηση της προσφεύγουσας, όπως προκύπτει σαφώς από το περιεχόμενό της, έχει απλώς ενημερωτικό χαρακτήρα και δεν αποτελεί

εκτελεστή διοικητική πράξη, καθώς στερείται ρυθμιστικού περιεχομένου μη έχοντας έννομες συνέπειες και ούτως απαραδέκτως αλλά και εκπροθέσμως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, δεδομένου ότι σε κάθε περίπτωση παρατύπως επεδόθη αυτή με αποδεικτικό επίδοσης στο κατάστημα της Δ.Ο.Υ., αφού ήδη είχε προηγηθεί κοινοποίησή της με συστημένη επιστολή κατά τα οριζόμενα στον ΚΦΔ (αρθ. 5 ν.4174/2013), χωρίς να επηρεάζεται το τεκμήριο επίδοσης από την μη παραλαβή της από το Ταχυδρομείο.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις προμνησθείσες μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 24 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, το αίτημα για την επανεξέταση της με αρ. 5463/14.06.2010 πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 δεν δύναται πλέον παραδεκτώς να υποβληθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς αφενός μεν έχει παρέλθει η προθεσμία που ορίζεται στις εν λόγω μεταβατικές διατάξεις αφετέρου δε, όπως προκύπτει από το ιστορικό της υπόθεσης, δεν προσβάλλεται ουσιαστική άρνηση του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής να προβεί σε αυτοδίκαιη άρση των επίμαχων μέτρων.

Επειδή, συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις, όπως αυτές ορίζονται στις ισχύουσες διατάξεις και την ΠΟΛ 1282/2013 όπως ισχύει.

### **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη, ως απαράδεκτης, της με αρ. πρωτ. ....../2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με ΑΦΜ ....., διεύθυνση κατοικίας ....., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για την ακύρωση της με αρ. πρωτ. ....../2016 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Ιωαννίνων.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Σημείωση:** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων διοικητικών δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.