



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 502
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 23/12/2016

Αριθμός απόφασης:198

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρ. 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.
- β.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.
- γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 178 Α'/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις 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 1.01.2014.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 239/17-02-2015).

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Την με αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την ΠΟΛ 1144/03-07-2015 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. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

9. Την με αριθ. πρωτοκόλλου/...../2016 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρίας με την επωνυμία «.....», καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων του, ως Διαχειριστή και Νομίμου Εκπροσώπου αυτής από έως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.

10. Την με αριθ. πρωτοκόλλου/...../2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.

11. Την με αριθ. πρωτοκόλλου/...../2016 ενδικοφανή προσφυγή του (Α.Φ.Μ.), κατοίκου, οδός αριθ., με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ., με το υπ' αριθ./...../2016 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθ./...../2016 πράξης της ως άνω ελεγκτικής αρχής για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

12. Τις από .../.../2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθ. πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.), με αντικείμενο εργασιών:, καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του (Α.Φ.Μ.), ως Διαχειριστή και Νομίμου Εκπροσώπου αυτής από .../.../... έως .../.../..., εφαρμόστηκαν με την υπ' αριθ./...../2016 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α', τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, λόγω της διαπίστωσης - ύστερα από τη διενέργεια μερικού επιτόπιου ελέγχου (επανελέγχου) - της μη

απόδοσης στο Δημόσιο Φ.Π.Α., ποσού που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, για τη χρήση, σύμφωνα και με την υπ' αριθ. πρωτ.//...//2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση επί τα βελτίω της ως άνω υπ' αριθ.//...//2016 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, ισχυριζόμενος ότι:

1) Σύμφωνα και με τη συνταγματική αρχή της απαγόρευσης της αναδρομικότητας της φορολογικής επιβολής, έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και για την επιβολή φόρων και οποιωνδήποτε μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου για τις ελεγχόμενες χρήσεις και

2) Τόσο η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου όσο και οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις, είναι παράνομες και ακυρωτές, διότι για τις ελεγχόμενες χρήσεις και έχουν διαγραφεί τα επιβληθέντα πρόστιμα με δικαστικό συμβιβασμό με ισχύ δεδικασμένου.

3) Η επιβολή των υπό κρίση μέτρων διασφάλισης αποτελεί παραβίαση των ατομικών δικαιωμάτων της οικονομικής ελευθερίας και ιδιοκτησίας και της αρχής της αναλογικότητας. Επίσης, θα κλονίσει την οικονομική του κατάσταση και θα θέσει σε κίνδυνο την ασφαλή διαβίωσή του.

4) Οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες συντάχθηκε η σχετική Ειδική Έκθεση Ελέγχου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου είναι αντισυνταγματικές και αντίθετες στο άρθρο 6 της ΕΣΔΑ και επομένως ανεφάρμοστες.

5) Οι σωρευτικές και αλληπάλληλες φορολογικές επιβαρύνσεις προσβάλλουν το προστατευόμενο από το Σύνταγμα και την ΕΣΔΑ δικαίωμα της ιδιοκτησίας και του σεβασμού της περιουσίας, ενώ η επανεπιβολή φόρων και μέτρων για υποθέσεις που έχουν παραγραφεί, περαιωθεί και διαγραφεί, παραβιάζει τις αρχές της φορολογικής δικαιοσύνης και ισότητας, της ανθρώπινης αξιοπρέπειας, του κοινωνικού κράτους δικαίου, της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

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, όπως προκύπτει από τη συνημμένη στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή έκθεση επίδοσης της Δ.Ο.Υ., η με αριθ. πρωτ./.../.../2016 πράξη διασφάλισης, η με αριθ. πρωτ./.../.../2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, καθώς και η σχετική με αριθ. πρωτ./.../.../2016 κλήση προς ακρόαση άρθ. 6 ν.2690/1999, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα την.../.../2016, ενώ η σχετική ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ..... την.../.../2016

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, εκπροθέσμως και κατά συνέπεια απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής του (Α.Φ.Μ.), για την ακύρωση άλλως τροποποίηση της υπ' αριθ./.../.../2016 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ως Διαχειριστή και Νομίμου Εκπροσώπου της εταιρίας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.....) από έως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων 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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).