



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: 213 1604...

Fax: 213 1604567

**Καλλιθέα, 4/11/2016
Αριθμός απόφασης: 171**

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. Των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α΄/26.7.2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν (ν.4337/2015 - ΦΕΚ Α΄ 129/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων.
 - γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α΄ 178/29.8.2014).
2. Τις διατάξεις της με αρ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β΄) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
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 Γραμματέως 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'/01.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την υπ' αριθ. ...πράξη του Δ.Ε.Κ. ... για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...», με ΑΦΜ: ... και διακριτικό τίτλο «...» καθώς και σε βάρος του ..., ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

8. Την από ...Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Δ.Ε.Κ. ..., σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/97, όπως ίσχυαν μέχρι 31/12/2013.

9.Το με αριθ. πρωτ. ...έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ... με το οποίο απάντησε στην από ...αίτηση της ως άνω εταιρείας για την άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν με την προαναφερόμενη πράξη σε βάρος της.

10.Την από ... ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ., με το υπ' αριθ. ... διαβιβαστικό κατά της με αριθ. πρωτ. ... απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της εταιρείας «...» με διακριτικό τίτλο «...» και Α.Φ.Μ.:..., με έδρα: ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. και αντικείμενο εργασιών: ..., καθώς και σε βάρος του ..., ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, εφαρμόστηκαν με την αριθ. ...πράξη του Δ.Ε.Κ. ... τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του, λόγω διαπίστωσης - ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου σε αυτήν - της μη απόδοσης στο Δημόσιο Φ.Π.Α., Φ.Μ.Υ. Φόρο Ελευθέρων Επαγγελματιών, Φόρο εργολάβων, Φόρο Αμοιβών Δ.Σ., Φόρο τόκων & έκτακτη εισφορά αλληλεγγύης, σε ύψος που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, κατά τις χρήσεις ... και ..., σύμφωνα με την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

Στην συνέχεια και κατόπιν αιτήσεων της ως άνω εταιρείας, εκδόθηκε η αριθ. ... Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με την οποία ήρθαν μερικώς τα διασφαλιστικά μέτρα που είχαν εφαρμοστεί σε βάρος της αιτούσας με την προαναφερόμενη ενέργεια του ΔΕΚ

Ακολούθως, η αιτούσα εταιρεία υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. ... αίτηση στην Δ.Ο.Υ. με την οποία ζητούσε την ολική άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος της,

επικαλούμενη την υπ' αριθ. ... Απόφαση του Εφετείου ... με την οποία διετάχθη το άνοιγμα της διαδικασίας εξυγίανσης για την αιτούσα ανώνυμη εταιρεία.

Επί της ανωτέρω αίτησης, η εν λόγω Υπηρεσία απάντησε αρνητικά με το υπ' αριθ. ...έγγραφό της.

Κατόπιν, η αιτούσα υπέβαλλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης, και την αποδέσμευση των τραπεζικών της λογαριασμών, για τους λόγους που επικαλείται σε αυτή.

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 προϊσχύουσες 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. ...απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ στην με αρ. πρωτ. ... 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 προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, επικουρικά αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή ισχύει, στην περίπτωση υπαγωγής σε συμφωνία που έχει επικυρωθεί δικαστικά αίρεται περιοριστικά και μόνο το μέτρο του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, με την προϋπόθεση να έχουν καταβληθεί δόσεις, οι οποίες δεν μπορεί να είναι λιγότερες από το 1/4 του αριθμού των αρχικά προβλεπόμενων δόσεων.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 του ίδιου ως άνω αναφερόμενου άρθρου, αρμόδιος για να εφαρμόσει τις διατάξεις της προηγούμενων παραγράφων του παρόντος άρθρου, επομένως και της παρ.3, και ακολούθως να ενημερώσει την εταιρεία, καθώς και τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, είναι ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ή ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής στην οποία, περιήλθαν οι αρμοδιότητες Τμημάτων Ελέγχου και Δικαστικού.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παρούσα προσφυγή απαραδέκτως ασκείται ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη, ως απαράδεκτης, της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «...» με διακριτικό τίτλο «...» και Α.Φ.Μ.:..., καθώς και σε βάρος του ..., ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής για την ακύρωση της με αριθ. ...απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Γ. 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).