



**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, 21/9/2016

Αριθ. απόφ.: 135

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 από 17/10/2015 (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. 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 Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.
- 6.Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 7.Την υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 8.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».
- 9.Την υπ' αριθ. .../2005 πράξη της Δ.Ο.Υ. ..., σχετικά με την εταιρεία με την επωνυμία «...», καθώς και την ..., ως Αντιπροέδρου με δικαίωμα εκπροσώπησης της εταιρείας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
- 10.Την από ...2005 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.
- 11.Το με αριθ. πρωτ. .../2016 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ... με το οποίο απάντησε στην από .../2016 αίτηση της ... για την άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν με την προαναφερόμενη πράξη σε βάρος της.
- 12.Την από .../2016 ενδικοφανή προσφυγή της ..., με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. ..., με το υπ' αριθ. .../2016 διαβιβαστικό κατά της με αριθ. πρωτ. .../2016 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., της με αριθ. .../2005 πράξης της ίδιας υπηρεσίας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου καθώς και της από .../2005 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013.
- 13.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2016 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, μεταξύ άλλων της ... ως νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας, εφαρμόστηκαν με την αριθ. .../2005 πράξη της Δ.Ο.Υ. ... τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του, λόγω διαπίστωσης - ύστερα από τη διενέργεια προσωρινού ελέγχου σε αυτήν - της μη απόδοσης στο Δημόσιο ποσών Φ.Π.Α. σε ύψος που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, κατά τη φορολογική περίοδο ..., σύμφωνα με την από .../2005 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...

Στην συνέχεια και κατόπιν αιτήσεων της ..., εκδόθηκαν οι αριθ. .../2011 και .../2012 Αποφάσεις του Υφυπουργού Οικονομικών με τις οποίες απορρίφθηκαν τα αιτήματα της προαναφερόμενης για την ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της με την αριθ. .../2005 ενέργεια της Δ.Ο.Υ. ...

Ακολούθως, η ως άνω αναφερομένη υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. .../2016 αίτηση στην Δ.Ο.Υ. ... με την οποία ζητούσε εκ νέου την άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος της.

Επί της ανωτέρω αίτησης, η εν λόγω Υπηρεσία απάντησε αρνητικά με το υπ' αριθ. .../2016 έγγραφό της.

Κατόπιν, η αιτούσα υπέβαλλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης, καθώς και της υπ' αριθ. .../2005 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... για την άρση των μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος της, για τους λόγους που επικαλούνται 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 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 απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ ... 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 προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

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. .../2005 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 πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής.

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. .../2016 ενδικοφανούς προσφυγής της ... με ΑΦΜ ..., διεύθυνση κατοικίας ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ... για την ακύρωση της με αρ. .../2005 πράξης διασφάλισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και της με αρ. πρωτ. .../2016 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου 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).