



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
ΦΑΞ : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

Καλλιθέα, 06/09/2016

Αριθμός απόφασης: 126

**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. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

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 ΠΟΛ 1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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 αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης 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 ΠΟΛ 1081/06.04.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων « Διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τα Αυτοτελή Τμήματα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύουν στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης».
9. Την υπ' αρ. 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.
- 10.Την με αρ. ... πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρίας ... (ΑΦΜ ...), με έδρα στη ..., στην οδό ... και αντικείμενο εργασιών ..., β) της ... (ΑΦΜ ...), κατοίκου ..., ως Διευθύνουσας Συμβούλου και Προέδρου της ανωτέρω εταιρίας, γ) του ... (ΑΦΜ ...), κατοίκου ..., στον ..., ως Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου της ανωτέρω εταιρίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
- 9.Την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., σχετικά με την ανωτέρω εταιρία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αρ. πρωτοκόλλου ..., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ..., ενδικοφανή προσφυγή του ... (ΑΦΜ ...), κατοίκου ..., στον
11. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
14. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... (ΑΦΜ ...), για την ακύρωση και εξαφάνιση της με αρ. ... πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ατομικά σε βάρος του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της εταιρίας ... (ΑΦΜ ...), καθώς και σε βάρος του προσφεύγοντα, εφαρμόστηκαν με την με αρ. ... πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, λόγω της διαπίστωσης – ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου– ότι η ανωτέρω εταιρία κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 δεν απέδωσε στο Δημόσιο ΦΠΑ ύψους που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου, σύμφωνα με την από 01/03/2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας, που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ..., η οποία μας διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. ... έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας, αιτείται την ακύρωση της υπ' αρ. ... πράξης της Προϊσταμένης της ως άνω Υπηρεσίας ισχυριζόμενος ότι:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου είναι ακυρωτέα ως αόριστη και πλημμελής, καθώς στο σώμα της δεν αναγράφεται ο αριθμός της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, με βάση την οποία εξεδόθη.

2) Δεν μπορεί να του αποδοθεί ευθύνη ούτε για το χρονικό διάστημα που διετέλεσε Αντιπρόεδρος, ούτε για το χρονικό διάστημα που είναι απλό μέλος, καθώς το κριτήριο για απόδοση ευθύνης δεν είναι τόσο η ιδιότητα όσο η άσκηση καθηκόντων διοικήσεως ή διαχειρίσεως της ανώνυμης εταιρίας και ο ίδιος δεν άσκησε πραγματικά τέτοια καθήκοντα.

3) Η συνολική αξία του μη αποδοθέντος ΦΠΑ κατά τη διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων δεν υπερβαίνει τα όρια που ορίζει ο νόμος, διότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη την παραγραφή της χρήσης 2008 και την περαίωση στην οποία προέβη η εταιρία.

4) Η φορολογική Αρχή δεν διαπίστωσε την τέλεση της παράβασης της φοροδιαφυγής βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις, αλλά παρέμεινε στις διαπιστώσεις της έκθεσης ελέγχου της Ε.Λ.Υ.Τ.

5) Η λήψη μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου είναι η εξαίρεση και όχι ο κανόνας και, εν προκειμένω, με βάση τη συνολική συνεπή οικονομική εικόνα της εταιρίας δεν υπάρχει λόγος αυτά να επιβληθούν προληπτικά.

6) Η επιβολή των μέτρων διασφάλισης αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι τα μέτρα είναι δυσανάλογα σε σύγκριση με την παράβαση που της αποδίδεται και θα οδηγήσει την εταιρία σε ανεπανόρθωτη βλάβη και μη εμπρόθεσμη εκπλήρωση των οικονομικών της υποχρεώσεων. Επιπλέον, δεν αιτιολογείται από την ειδική έκθεση ελέγχου ο άμεσος και επείγον χαρακτήρας των εν λόγω μέτρων διασφάλισης, ώστε να δικαιολογείται και η άσκηση της διακριτικής ευχέρειας εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης.

7) Η δέσμευση των λογαριασμών έλαβε χώρα καταχρηστικά, διότι έγινε σε χρόνο προγενέστερο της κοινοποίησης της πράξης διασφάλισης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει μη απόδοση, ανακριβή απόδοση, συμψηφισμό, έκπτωση ή διακράτηση Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., φόρου ασφαλίσεων, παρακρατούμενων, επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, καθώς και είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων κατόπιν παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του υπόχρεου παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του υπόχρεου παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου 55 του ανωτέρω νόμου: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ...β) η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, καθώς και η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης με σκοπό τη μη πληρωμή των παραπάνω φόρων τελών ή εισφορών....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 2 παρ. 1 της ΠΟΛ 1282/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι: «1. Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρ. 46 του ν.4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των παραβατών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων και σε βάρος νομικών ή φυσικών προσώπων ή οντοτήτων που έχουν ή είχαν μία από τις παρακάτω ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 55 του ν.4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλλει την ιδιότητα αυτή με οποιαδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου:

α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και **αντιπροέδρους** των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, στους διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών αυτών.».

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 της ανωτέρω ΠΟΛ προβλέπεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των μέτρων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, συντάσσεται **άμεσα**, από την αρμόδια για την έκδοση των οικείων των μέτρων πράξεων προσδιορισμού των φόρων..., πράξη επιβολής μέτρων διασφάλισης των

συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου. Η ως άνω φορολογική αρχή καταχωρεί την πράξη αυτή αυθημερόν..., τη γνωστοποιεί αυθημερόν...και στην Τράπεζα της Ελλάδος, η οποία υποχρεούται να ενημερώσει σχετικά τα λειτουργούντα στην Ελλάδα πιστωτικά ιδρύματα...Οι ανωτέρω υπηρεσίες και φορείς υποχρεούνται να εφαρμόσουν **αμέσως** τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, χωρίς καμία άλλη διαδικασία ή διατύπωση.».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1255/2015 Εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των ν.4337/15 και 4342/2015 σχετικά με την επιβολή μέτρων για τη διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος, ορίζεται ότι: «Τέλος, σε σχέση με τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα επισημαίνεται ότι έχει εκδοθεί η αριθ. ΠΟΛ 1282/31.12.2013 [...] Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1038/30.01.2015 [...] Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., οι διατάξεις της οποίας συνεχίζουν και ισχύουν κατά το μέρος που τυγχάνουν εφαρμογής κατόπιν των ανωτέρω τροποποιήσεων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την με αρ. πρωτ. ... προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, όπως προκύπτει από το από ... αποδεικτικό επίδοσης του αρμοδίου υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. ..., η με αρ. πρωτ. ... πράξη διασφάλισης κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα με τη συνημμένη υπ' αρ. ... Ειδική Έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ... και, επομένως, τόσο η ημερομηνία της, όσο και το ουσιαστικό της περιεχόμενο περιήλθαν σε πλήρη γνώση του.

Επειδή, αναφορικά με τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, σημειώνουμε ότι τα προβλεπόμενα στις ως άνω διατάξεις διασφαλιστικά μέτρα καταλαμβάνουν όλα τα πρόσωπα που έχουν μία από τις ιδιότητες που αναφέρονται στις προμνησθείσες διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ από την τέλεση της φοροδιαφυγής και εφεξής καθώς επίσης και κάθε πρόσωπο που σύμφωνα με τα πρακτικά της Γ.Σ. ή του Δ.Σ., εκπροσωπεί ή δεσμεύει την επιχείρηση με μόνη την υπογραφή του ή με δεύτερη υπογραφή στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτής.

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα επιβλήθηκαν τα επίμαχα μέτρα διότι κατά τη χρονική περίοδο ... διετέλεσε Αντιπρόεδρος του Διοικητικού Συμβουλίου της ελεγχθείσας εταιρίας (ΦΕΚ/τ. ΑΕ – ΕΠΕ ...), ο συγκεκριμένος ισχυρισμός του προσφεύγοντος καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί μη ορθού υπολογισμού του ποσού του μη αποδοθέντος ΦΠΑ, επισημαίνουμε ότι αυτός δεν εμπίπτει στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 παρ. 5 και 6 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, και αλυσιτελώς προβάλλεται, καθόσον δεν αποτελεί στοιχείο κρίσης της παρούσας προσφυγής, αφού δεν θίγει το κύρος των διασφαλιστικών μέτρων, αλλά το κύρος των πράξεων επιβολής προστίμου και καταλογισμού του φόρου. Σημειώνουμε δε ότι κατά των ήδη εκδοθέντων σχετικών καταλογιστικών πράξεων έχουν ασκηθεί από την ελεγχθείσα εταιρία οι με αρ. πρωτ. ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον του Αυτοτελούς Τμήματος της Θεσσαλονίκης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, εκ των οποίων η μεν πρώτη απερρίφθη με την με αρ. ... απόφαση της ανωτέρω Υπηρεσίας, ενώ της δεύτερης η εξέταση εκκρεμεί.

Επειδή, σε σχέση με τον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, αυτός καθίσταται απορριπτέος ως αβάσιμος, καθώς στη προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν των με αρ. ... και ... εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ..., καταλήγοντας να κάνει δεκτά τα αποτελέσματα που προκύπτουν από την με αρ. ... αναφορά αποτελεσμάτων της Ελεγκτικής Υπηρεσίας Τελωνείων Θεσσαλονίκης και, εν συνεχεία, διαπίστωσε την τέλεση της συγκεκριμένης παράβασης φοροδιαφυγής.

Επειδή, σχετικά με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας, κακής άσκησης της διακριτικής ευχέρειας εκ μέρους της διοίκησης και μη ύπαρξης λόγου επιβολής των μέτρων διασφάλισης διότι η εταιρία είναι συνεπής οικονομικά, λεκτέον καταρχήν ότι η «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, είναι προφανώς αβάσιμη διότι τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά», τα επίμαχα δε διασφαλιστικά μέτρα των παρ. 5 και 6 του άρθ. 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, και είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, ο οποίος έγκειται στην εξασφάλιση της διατήρησης των περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη, ώστε να καταστεί δυνατή η ικανοποίηση των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου κατ' αυτού, προτού αυτός προλάβει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89, ΣτΕ 2297/2015). Επομένως, οι συγκεκριμένοι ισχυρισμοί καθίστανται απορριπτέοι ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, ως προς τον τελευταίο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η δέσμευση των λογαριασμών της έλαβε χώρα καταχρηστικώς προτού του κοινοποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης, σημειώνουμε ότι η Φορολογική Διοίκηση εφάρμοσε τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013 και του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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, που ορίζουν την **αυθημερόν** καταχώριση στο

ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS και γνωστοποίηση της πράξης διασφάλισης στους αποδέκτες της προς ενέργεια.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αρ. ... πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος του προσφεύγοντος, εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής για την ακύρωση της υπ' αρ. ... πράξης με την οποία γνωστοποιήθηκε η εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος του ... (ΑΦΜ ...).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α
ΔΙΟΝΥΣΙΑ ΠΑΝΔΗ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).