



**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 : 2131604...
ΦΑΞ : 2131604567
e-mail : yee.ny@mofadm.gr

Καλλιθέα, 13/07/2016

Αριθμός απόφασης: 101

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθ. 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 ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις του άρθρου 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 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. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ/τ. Β'/17-04-2014) 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 με αρ. ... πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της επιχείρησης ..., με έδρα στην οδό ..., και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του ... σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 14 του ν.2523/1997.
9. Την από ... αίτηση του ... (ΑΦΜ ...) προς τον Υπουργό Οικονομικών για την άρση της υπ' αρ. ... πράξης διασφάλισης του άρθρου 14 του Ν. 2523/1997 της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών.
10. Την με αρ. πρωτ. ... αρνητική απάντησης της Διεύθυνσης Ελέγχων, Τμήμα Β' της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
11. Την από ... και με αρ. πρωτοκόλλου ..., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, ενδικοφανή προσφυγή του
12. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από ... και με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., για την ακύρωση της με αρ. πρωτ. ... αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Ελέγχων, Τμήμα Β' της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την άρση της με αρ. ... πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, 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 επιχείρησης ..., με έδρα στην οδό ..., και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του προσφεύγοντα, ως Αντιπροέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου και νομίμου εκπροσώπου της ανωτέρω επιχείρησης κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, εφαρμόστηκαν με την με αρ. ... πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών, τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 14 του ν.2523/1997, λόγω της διαπίστωσης ότι η ανωτέρω επιχείρηση καταχώρισε στα φορολογικά της βιβλία εικονικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου.

Ακολούθως, σύμφωνα και με τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, ο προσφεύγων κατέθεσε ενώπιον του Υπουργού Οικονομικών αιτήματα άρσης των ληφθέντων μέτρων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του Ν. 2523/1997, τα οποία απορρίφθηκαν με τις ... Αποφάσεις του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε και την από ... αίτησή του για την άρση των επίμαχων μέτρων ενώπιον του

Υπουργού Οικονομικών, η οποία απερρίφθη με την με αρ. πρωτ. ... απάντηση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Ελέγχων, Τμήμα Β').

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αρ. πρωτ. ... έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας, αιτείται την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Ελέγχων (Τμήμα Β') της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και της με αρ. ... πράξης διασφάλισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών ισχυριζόμενος ότι πρέπει να εφαρμοστούν αναδρομικά οι νέες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46, όπως αντικαταστάθηκαν με το Ν. 4337/2015, σύμφωνα με τις οποίες δεν επιβάλλονται τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου στις περιπτώσεις της παράβασης της έκδοσης ή της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι πρέπει να τύχει εφαρμογής η γνωμοδότηση 173/2001 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους και να ακυρωθεί η πράξη διασφάλισης ως προς το πρόσωπό του ίδιου ως Αντιπροέδρου του Δ.Σ. της ελεγχθείσας επιχείρησης.

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, 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, 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, η με αρ. ... αρνητική απάντηση της Διεύθυνσης Ελέγχων (Τμήμα Β') της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 24 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 το αίτημα για την επανεξέταση της με αρ. ... πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 δεν δύναται πλέον παραδεκτως να υποβληθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, καθώς έχει παρέλθει η προθεσμία που ορίζεται στις εν λόγω μεταβατικές διατάξεις.

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

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... για την ακύρωση της με αρ. ... αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Ελέγχων (τμήμα Β') της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και της με αρ. ... πράξης διασφάλισης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

**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).