



**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, 06/07/2016

Αριθμός απόφασης: 95

**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. Ζ΄ Θεσσαλονίκης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος του ...σωματείου με την επωνυμία «...» (ΑΦΜ ...), έδρα στην οδό ... και αντικείμενο εργασιών ..., καθώς και σε βάρος του ..., κατοίκου ..., ως Προέδρου του Διοικητικού Συμβουλίου του ανωτέρω αθλητικού σωματείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.
- 9.Την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης σχετικά με το ανωτέρω σωματείο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .
10. Την από ... και με αρ. πρωτοκόλλου ..., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή του ... (ΑΦΜ ...).
11. Την από ... έκθεση απόψεων του αρμόδιου Υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
- 12.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. ... πράξης του Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 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 του αθλητικού σωματείου με την επωνυμία ... και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του προσφεύγοντα, εφαρμόστηκαν με την με αρ. ... πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, 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 ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, λόγω της διαπίστωσης – ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου– ότι το

ανωτέρω σωματείο εξέδωσε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2004, 2005, 2006, 2008 και 2009 (12) εικονικά και (3) μερικώς εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας ...€, ήτοι ποσού που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου, σύμφωνα με την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας, που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015.

Ο προσφεύγων με την εν λόγω προσφυγή του, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ζ΄ Θεσσαλονίκης, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αρ. πρωτ. ... έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας, αιτείται την ακύρωση της υπ' αρ. ... πράξης διασφάλισης του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας για τους κάτωθι λόγους:

1) Οι Γυμναστικοί Σύλλογοι δεν περιλαμβάνονται μεταξύ των κατονομαζόμενων στο αρ. 46 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 νομικών οντοτήτων και, επομένως, δεν είναι νόμιμη η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης.

2) Οι διατάξεις του αρ. 46 παρ.5 δεν προβλέπουν τη δυνατότητα επιβολής των διασφαλιστικών μέτρων στην περίπτωση της έκδοσης μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων.

3) Ο ίδιος ανέλαβε καθήκοντα ως Πρόεδρος του συλλόγου από τις 13/06/2006 και το ποσό των εικονικών τιμολογίων από το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα και έπειτα υπολείπεται κατά πολύ των ορίων που θέτει ο νόμος για τη λήψη των διασφαλιστικών μέτρων.

4) Δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος της ακρόασης, ώστε να μπορέσει να προβάλει ενώπιον της φορολογικής αρχής λυσιτελώς τους ισχυρισμούς του σε σχέση με τη διαδικασία και τις προϋποθέσεις έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης.

5) Η ειδική έκθεση είναι παντελώς ανατιολόγητη, χωρίς να αιτιολογείται σε τι συνίσταται η μερική εικονικότητα συγκεκριμένων τιμολογίων και πως προκύπτει η ανυπαρξία των συναλλαγών, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να στερείται της δυνατότητας άμυνας.

6) Μη νόμιμα δεσμεύτηκε ποσό λογαριασμών που αφορά συντάξεις. Επίσης, ισχυρίζεται ότι δεν είναι νόμιμη η δέσμευση ποσών σε λογαριασμούς κοινούς με τη σύζυγο και τα τέκνα του και ζητά να περιοριστεί στο δικό του μόνο ποσοστό επί των κοινών αυτών λογαριασμών.

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 έκδοσή 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ανωτέρω νόμου, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα»..

Επειδή, στην παράγραφο 6 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιρειών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ.1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν όλω ή εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα. ...».

Επειδή, στην περίπτωση (δ') του άρθρου 3 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «ως «νομική οντότητα» νοείται: κάθε μόρφωμα εταιρικής ή μη οργάνωσης (ανεξαρτήτως νομικής προσωπικότητας) και κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα που δεν είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο, όπως ιδίως...**σωματείο** ή οποιοδήποτε μόρφωμα παρόμοιας φύσης...».

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1282/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται ότι: «Ειδικότερα,...δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών, **όπως ιδίως των κοινών**, υφιστάμενων ή νέων...».

Επειδή, επιπλέον, με τις διατάξεις του άρθρ. 2 παρ. 1 και 2 της ανωτέρω ΠΟΛ, 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 αποβάλει την ιδιότητα αυτή με οποιαδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου:

ε) Για νομικά πρόσωπα ή **νομικές οντότητες** εκτός των παραπάνω περιπτώσεων, στους εκπροσώπους αυτών 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.».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 της ανωτέρω ΠΟΛ : «Οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, δεν εφαρμόζονται: α) για ποσά μισθών ή συντάξεων...».

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 ορίζεται ότι «Αν η άμεση λήψη του δυσμενούς μέτρου είναι αναγκαία για την αποτροπή του κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου ρύθμιση. Αν η κατάσταση που ρυθμίστηκε είναι δυνατόν να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή , μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση.».

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα και με σκοπό την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης, παρασχέθηκαν οδηγίες με την ΠΟΛ 1103/20.4.2012 Εγκύκλιο της Διεύθυνσης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης, σύμφωνα με την οποία: «...Σε περίπτωση εφαρμογής των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, τα εν λόγω μέτρα λαμβάνονται εξαιρετικά και έχουν προληπτικό και επείγοντα χαρακτήρα, ως εκ τούτου, εξαιρούνται της τήρησης του τύπου της προηγούμενης ακρόασης των φορολογουμένων, ενόψει του σκοπού της εν λόγω διάταξης, ο οποίος συνίσταται στη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, ούτως ώστε να δεσμευθούν οι λογαριασμοί και οι καταθέσεις καθώς και εν γένει τα περιουσιακά στοιχεία του υπόχρεου μέχρι εκδόσεως των σχετικών τίτλων βεβαίωσης. Η προηγούμενη κλήση των προσώπων αυτών, θα ματαίωνε το σκοπό του νόμου, ο οποίος έχει αναχθεί από το νομοθέτη, επιτρεπτός κατά το Σύνταγμα, σε σκοπό επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος και θα έθετε σε κίνδυνο τα συμφέροντα του Δημοσίου.

Στις ανωτέρω περιπτώσεις...η αρμόδια για την εφαρμογή των μέτρων φορολογική αρχή οφείλει να επιδίδει με απόδειξη στον υπόχρεο, σε βάρος του οποίου εφάρμοσε τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, **κλήση προς επιγενόμενη ακρόαση** για τις διαπιστώσεις που καταγράφηκαν στην Ειδική Έκθεση ελέγχου, **εντός αποκλειστικής προθεσμίας δεκαπέντε ημερών από την ημερομηνία εφαρμογής των μέτρων...**».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, σε συνδυασμό με το άρθρο 3 του Ν. 4174/2013 προκύπτει ότι στις «νομικές οντότητες» σε βάρος των οποίων εφαρμόζονται τα μέτρα διασφάλισης περιλαμβάνονται και τα σωματεία οποιασδήποτε φύσεως και, επομένως, και οι

γυμναστικοί σύλλογοι, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

Επειδή, με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 και του άρθρου 55, περίπτωση (α), εδάφιο τελευταίο του Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με το Ν.4337/2015 καθίσταται σαφές ότι η έννοια της φοροδιαφυγής εμπεριέχει και την έκδοση μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα καθίσταται απορριπτέος.

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, τα διασφαλιστικά μέτρα ορθώς επεβλήθησαν τόσο στο αθλητικό σωματείο όσο και σε βάρος του προσφεύγοντα ως Προέδρου αυτού (από το 2006 έως το 2010), εφόσον κατείχε την ιδιότητα αυτή **κατά τη τέλεση** της παράβασης φοροδιαφυγής και οι διαπιστούμενες παραβάσεις του σωματείου υπερβαίνουν το ποσό των 300.000 ευρώ, χωρίς να το τελευταίο να επιμερίζεται στα επιμέρους φυσικά πρόσωπα, ανάλογα με το χρονικό διάστημα που βρισκόταν στη διοίκηση του σωματείου.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη αιτιολογίας της από ... ειδικής έκθεσης ελέγχου καθίσταται επίσης απορριπτέος ως αβάσιμος, καθόσον από το κείμενό της σαφώς προκύπτουν η αποδιδόμενη περίπτωση φοροδιαφυγής, ήτοι αυτή της έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο χρόνος τέλεσης της παράβασης καθώς και το ποσό για το οποίο επιβλήθηκαν τα εν λόγω μέτρα. Επίσης, η εν λόγω ειδική έκθεση αναφέρεται στην συνημμένη από ... Πληροφοριακή Έκθεση του Σ.Δ.Ο.Ε., στην οποία αποτυπώνονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με τις συγκεκριμένες παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Επειδή, ο έκτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης της δέσμευσης λογαριασμών που αφορούν συντάξεις είναι απορριπτέος διότι βασίζεται σε λάθος ερμηνεία της περ. ε', της παρ. 2 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015, καθώς το εν λόγω άρθρο αναφέρεται σε περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων από τους κατά περίπτωση οριζόμενους από τις σχετικές ως άνω διατάξεις αποδέκτες προς ενέργεια της πράξης διασφάλισης, και όχι σε περιπτώσεις μη επιβολής των μέτρων από την Φορολογική Διοίκηση. Δηλαδή τα μέτρα επιβάλλονται κανονικά με την πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εκδίδει η φορολογική αρχή, και στη συνέχεια το εκάστοτε πιστωτικό ίδρυμα, στο οποίο τηρείται ο λογαριασμός, είναι υποχρεωμένο, βάσει της ανωτέρω απόφασης, να μην εφαρμόζει τις εν λόγω δεσμεύσεις σε αυτόν, όταν αφορά ποσά συντάξεων.

Επειδή, όσον αφορά τη δέσμευση των κοινών με τη σύζυγο και τα τέκνα του λογαριασμών, αυτή περιλαμβάνεται στα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της παρ. 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως αναλύονται και στο άρθρο 1, παρ. 2 της ΠΟΛ 1282/2013.

Επειδή, ωστόσο, εν προκειμένω, η αρμόδια Φορολογική Αρχή δεν κάλεσε τον προσφεύγοντα, ως όφειλε, σε επιγενόμενη ακρόαση προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων της από ... Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, όπως προβλέπεται από

τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 3 του Ν. 2690/1999, για το λόγο αυτό η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης τυγχάνει ακυρωτέα.

Επειδή, με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθ. 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι: «Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

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

Αποφασίζουμε

τη μερική ακύρωση ως προς το πρόσωπο του ..., της υπ' αρ. ... πράξης με την οποία γνωστοποιήθηκε η εφαρμογή σε βάρος του των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν. 4337/2015.

**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).