



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

Καλλιθέα, 03.06.2016

Αριθμός απόφασης: 71

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604502
ΦΑΞ : 2131604567

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 την τροποποίησή τους με το ν. 4337/2015 (την 01.02.2016), 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.** Του άρθρου 6 της αρ. 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 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 01.01.2014.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), 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 αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1144/03-07-2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, «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 του Υπουργείου Οικονομικών.
9. Την με αριθ. πράξη της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.
10. Την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης του άρθρου 46 του ν. 4174/ 2013 Κ.Φ.Δ. σχετικά με τον ανωτέρω φορολογούμενο.
11. Την από και με αριθ. πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή του
12. Τις από απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
13. Την Εισήγηση του αρμοδίου υπαλλήλου, όπως αυτή ενσωματώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Επί της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. πρωτ. και ημερομηνία ενδικοφανή προσφυγή του, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, η οποία διαβιβάσθηκε στην Υπηρεσία μας με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφο της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., αιτείται την ακύρωση και εξαφάνιση της με αρ. πρωτ. πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης είναι ακυρωτέα ως νομικώς πλημμελής, γιατί αναπαιτολόγητα καταλογίσθηκαν βάσει ελέγχου οι αποδιδόμενες παραβάσεις λήψεως και εκδόσεως εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές. Συνεκδοχικώς, κατά τον προσφεύγοντα, παρανόμως απερρίφθησαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του ως ανακριβή και παρανόμως προσδιορίσθηκε εξωλογιστικά το ύψος του ποσού του Φ.Π.Α.

Σε βάρος της ατομικής επιχείρησης με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στο, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά και με αντικείμενο εργασιών, επιβλήθηκε, με την υπ' αρ. πράξη της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, η εφαρμογή των μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με τον ν. 4337/2015 σε συνδυασμό και με την από 24.12.2015 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου.

Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται, καθώς σύμφωνα με την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της υπ' αρ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν έχει αποδώσει στο Ελληνικό Δημόσιο τα εξής ποσά που αφορούν φόρο προστιθέμενης αξίας: ήτοι 308.294,72 ευρώ για τη χρήση 2004, 140.130,69 ευρώ για τη χρήση 2005, 315.355,68 ευρώ για τη χρήση 2006 και 122.252,79 ευρώ για τη χρήση 2007, ήτοι συνολικού ποσού (866.033,88 ευρώ) που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής

διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους με τις διατάξεις 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. 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 παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της προαναφερόμενης παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ιδίου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα.

Επειδή, βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1038/2015 «Κατά της πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ο παραβάτης καθώς και τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως εξειδικεύονται με το άρθρο 2 της παρούσας, μπορούν να υποβάλλουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει. Η προθεσμία για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής και η άσκησή της δεν αναστέλλουν την εφαρμογή των μέτρων. Ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή μπορεί να υποβληθεί και αίτημα αναστολής εφαρμογής των μέτρων».

Επειδή, πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 64 του ν. 4174/2013, καθώς η προσβαλλόμενη πράξη διασφάλισης, όπως και η Ειδική Έκθεση Ελέγχου ως βάση αιτιολογίας της περιέχουν σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα

γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση των πράξεων και τον προσδιορισμό του φόρου.

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αναιτιολόγητου καταλογισμού των αποδιδόμενων παραβάσεων λήψεως και εκδόσεων εικονικών φορολογικών στοιχείων και συνεπώς περί παράνομου εξωλογιστικού προσδιορισμού του οφειλόμενου Φ.Π.Α. δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλονται, καθόσον δεν αποτελούν στοιχείο κρίσης της παρούσας προσφυγής αφού δεν θίγουν το κύρος των διασφαλιστικών μέτρων, αλλά το κύρος των πράξεων του Ελέγχου. Η δε Ειδική Έκθεση Ελέγχου, ως αιτιολογική βάση της πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου περιγράφει τις παραβάσεις, όπως αυτές έχουν προκύψει από τον Έλεγχο.

Επειδή, εξάλλου, κατατέθηκαν ήδη από τον προσφεύγοντα ενώπιον του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα τη Θεσσαλονίκη οι κάτωθι ενδικοφανείς προσφυγές, για τις οποίες εκκρεμεί η έκδοση σχετικών αποφάσεων: 1) Η υπ' αρ. κατά των υπ' αρ.,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεων 2007, 2005, 2006 και 2004 αντίστοιχα, κατά των υπ' αρ., και Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσεων 2006, 2004 και 2007 αντίστοιχα και κατά των υπ' αρ., και Οριστικών Πράξεων Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης της παρ. 12 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 για τις χρήσεις 2006, 2004 και 2007 αντίστοιχα, 2) Η υπ' αρ. κατά των υπ' αρ.,, και Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2008, 2006 και 2007 αντίστοιχα και 3) Η υπ' αρ. κατά της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεως τήρησης Βιβλίων και έκδοσης Στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 2014.

Επειδή, από την προσβαλλόμενη πράξη και από την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν απέδωσε ποσά Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές χρήσεις 2004 - 2007 συνολικού ύψους 886.033,88 €. Σύννομα, λοιπόν, ελήφθησαν εις βάρος του τα μέτρα διασφάλισης, καθώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή της επίδικης υπόθεσης στην περίπτωση της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

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

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

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της υπ' αρ. ενδικοφανούς προσφυγής, για την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης, με την οποία εφαρμόσθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

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