



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 04/03/2016

Αριθμός απόφασης: 710

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 16 04 529
ΦΑΞ : 213 16 04 566

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. 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.

2. 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).

3. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **06/11/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., **ΑΦΜ:** ..., κατοίκου ΑΜΑΛΙΑΔΟΣ επί της οδού, κατά:

α) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,

β) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,

γ) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
δ) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
ε) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
στ) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
ζ) της υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και
η) της με αριθμ. ... Πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2001 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
β) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
γ) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
δ) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
ε) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
στ) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ...,
ζ) την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και
η) την με αριθμ. ... Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας,
των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 16/09/2015 έκθεση έλεγχου εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 και την από 30/09/2015 Ειδική Έκθεση Ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευσή του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 04/03/2016 εισήγηση των Α3 και Β2 τμημάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **06/11/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., **ΑΦΜ:** ..., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2001 σύμφωνα με

τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

2) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

3) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

4) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

5) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

6) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

7) Με την υπ' αριθμ. ... (α/α taxis: ...) προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 8.790,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων εκδόθηκαν από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. ... βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 16/09/2015 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. στην οποία επισυνάπτεται η από 11/03/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) (ορθή επανάληψη με βάση το υπ' αριθμ. ... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ...) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Αττικής – Αιγαίου ... και

Συγκεκριμένα, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. αφορούν σε μη έκδοση φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα και απεικονίζονται ανά χρήση στον πίνακα που ακολουθεί:

<u>A/A</u>	<u>ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>
1	01/01-31/12/2001	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 322.950,99€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
2	01/01-31/12/2003	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 235.600,65€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
3	01/01-31/12/2004	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 674.619,91€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
4	01/01-31/12/2005	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 739.451,42€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
5	01/01-31/12/2006	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 842.940,22€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
6	01/01-31/12/2007	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 864.505,11€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).
7	01/01-31/12/2008	Μια (1) παράβαση για μη έκδοση τουλάχιστον σε μια περίπτωση φορολογικού στοιχείου συνολικής αξίας 137.667,20€ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

8) Με την με αρ.... Πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... εφαρμόστηκαν 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 σε αυτή – της μη απόδοσης στο Δημόσιο Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2001 έως 2008 ποσού 708.176,00 ευρώ, ήτοι ποσού που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου, σύμφωνα με την από 30/09/2015 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.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ... και β) να ακυρωθεί η με αρ.

πρωτ. ... Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και εκθέσεις τυγχάνουν εντελώς αβάσιμες και ανατιολόγητες, καθώς εκδόθηκαν βάσει της πρόχειρης και εσφαλμένης από 23/03/2015 Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου και του υπ' αριθμ.
2. Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου: α) έσφαλε κατά την εκτίμηση και την αξιολόγηση των πραγματικών περιστατικών, διότι διενεργήθηκε προχείρως και συνεπώς οδηγεί σε εσφαλμένα συμπεράσματα, τα οποία στερούνται ερμηνείας και β) περιορίστηκε αυστηρά μέσω μιας απλουστευμένης άθροισης ποσών, στην ακροθιγή αξιολόγηση καταθέσεων, στους τραπεζικούς λογαριασμούς της προσφεύγουσας κατά το επίμαχο διάστημα και στις φαινομενικές διαφορές καταθέσεων και ακαθαρίστων εσόδων.
3. Το εσφαλμένο των υπολογισμών αποδεικνύεται και από τα υπ' αριθμ.-ΥΣΕ-1 και ...-ΥΣΕ-2 διορθωμένα Υπηρεσιακά Σημειώματα Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου, με τα οποία μειώθηκαν σε σύγκριση με τα αρχικά Σημειώματα ελέγχου τα ποσά των δήθεν παραβάσεων της.
4. Η Δ.Ο.Υ. ... υιοθετεί ανεπιφύλακτα τα εσφαλμένα συμπεράσματα του διενεργηθέντος ελέγχου χωρίς να προβαίνει ως όφειλε στην ενδελεχή εξέταση των δεδομένων και στην ορθή αξιολόγησή τους.
5. Πολλές από τις υπό έλεγχο τραπεζικές κινήσεις αφορούν απλά την μεταφορά χρηματικών ποσών από τον έναν τραπεζικό της λογαριασμό στον άλλο για την κάλυψη έκτακτων αναγκών εμπορικής φύσης αλλά και την εκπλήρωση τρεχουσών υποχρεώσεων εκείνης και του υιού της που αφορούσαν τα εμπορικά καταστήματα ένδυσης που διατηρούσαν.
6. Σε πλήθος περιπτώσεων έχουν υπολογιστεί δύο και πλέον φορές οι εισπράξεις των ως άνω καταστημάτων λόγω του ότι θεωρήθηκε ως καταβεβλημένη είσπραξη η καταχώρηση αγοράς μέσω της πιστωτικής κάρτας του εκάστοτε πελάτη, η οποία όμως καταχώρηση δεν συνίσταται και σε πληρωμή της επιχείρησης κατά φυσικό και υλικό τρόπο.
7. Τους κρινόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς τους χρησιμοποιούσε, επίσης, για τις ανάγκες της οικογένειας της. Συγκεκριμένα το έτος 2002, στους κρινόμενους τραπεζικούς λογαριασμούς κατατέθηκε το ποσό των εξήντα εκατομμυρίων δραχμών (60.000.000 δρχ) που αφορούσε αποζημίωση λόγω ψυχικής οδύνης, το έτος 2005 κατατέθηκε το ποσό των εβδομήντα χιλιάδων ευρώ (70.000€) που αφορούσε εφάπαξ αποζημίωση λόγω συνταξιοδότησης του συζύγου της.
8. Στους εν λόγω τραπεζικούς λογαριασμούς κατετίθεντο οι μισθοί και οι συντάξεις του συζύγου της καθώς και τα κέρδη από τις επενδύσεις του συζύγου της στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών. Επιπλέον πολλές από τις καταθέσεις αποτελούν ίδια ποσά προθεσμιακών καταθέσεων, τα οποία μετά τη λήξη των προθεσμιών επανεκατέθετε στους ως άνω λογαριασμούς.
9. Υπήρξε διαρροή απορρήτων εσωτερικών πληροφοριών στον Τύπο, η οποία είχε ως αποτέλεσμα τη δημοσίευση άκρως προσβλητικών, ψευδών και πρωτίστως επικίνδυνων για εκείνη και την οικογένεια της δημοσιευμάτων, παραβιάζοντας κατά αυτό τον τρόπο το τεκμήριο της αθωότητάς της και τη Συνταγματική αρχή της ισότητας.

10. Η Δ.Ο.Υ. ... εκδίδοντας την με αρ. πρωτ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, επιδεικνύει προς εκείνη τη μέγιστη αυστηρότητα και εξαντλεί τα όρια της διακριτικής της ευχέρειας, καθώς επιβάλλοντας το δυσμενές μέτρο της δέσμευσης των τραπεζικών λογαριασμών της την επιπλήττει για φορολογικές παραβάσεις, τις οποίες ουδέποτε έπραξε και της προκαλεί ανεπανόρθωτη βλάβη.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 2§1 εδάφιο 1^ο του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά.

Σε περίπτωση έκπτωσης μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση θ' του άρθρου 31 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται έκτων υστέρων ελάττωμα, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 § 10 περιπτ. α' τελευταίο εδάφιο του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

«Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010:

«Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της **ΠΟΛ 1095/29.4.2011** του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν. 3888/2010»:

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή στα άρθρα 7 & 8 της διευκρινιστικής ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών αναφέρεται ότι:

«7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή στα άρθρα 10 & 11 της διευκρινιστικής ΠΟΛ. 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών αναφέρεται ότι:

«10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφησης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. Ειδικά για τις περιπτώσεις εκείνες των φορολογουμένων, οι οποίοι επικαλούνται έσοδα από εισοδήματα τα οποία έχουν φορολογηθεί τεκμαρτά με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και λοιπές

περιπτώσεις, όπως αναφέρονται ενδεικτικά παραπάνω στην παράγραφο 6 και εφόσον αυτά αποδεικνύονται από άλλα στοιχεία, ακαθάριστα έσοδα, βιβλία, τιμολόγια κλπ., οι εν λόγω διατάξεις δεν εφαρμόζονται για προσαύξηση περιουσίας που προκύπτει πριν τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του νόμου.

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή, εν προκειμένω, στην προσφεύγουσα (η οποία διατηρεί ατομική επιχείρηση λιανικού εμπορίου ενδυμάτων) διενεργήθηκε έλεγχος από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Αττικής – Αιγαίου, σε εκτέλεση της υπ' αριθμ. ... εισαγγελικής παραγγελίας και κατόπιν εκδόσεως της με αριθμ. ... εντολής ελέγχου και της υπ' αριθμ. ... εντολής ανοίγματος τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας του Προϊστάμενου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου.

Επειδή, η διαδικασία ανοίγματος των λογαριασμών της προσφεύγουσας έγινε προκειμένου να διαπιστωθεί τυχόν προσαύξηση περιουσίας της προσφεύγουσας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15§3 του ν. 3888/2010 σε σχέση με την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ).

Επειδή, το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής- Αιγαίου ζήτησε την άρση του τραπεζικού απορρήτου της προσφεύγουσας αποστέλλοντας προς την Ελληνική Ένωση Τραπεζών το με αριθμ. πρωτ. ... **έγγραφο**. Τα πιστωτικά ιδρύματα απέστειλαν σχετικές απαντήσεις.

Επειδή, όπως προκύπτει τόσο από την οικεία έκθεση ελέγχου, όσο και από την από 11/03/2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ορθή επανάληψη με βάση το υπ'αριθμ. ... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ...) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ – ΑΙΓΑΙΟΥ ... και ..., εξ αρχής έχουν εξαιρεθεί της ελεγκτικής διαδικασίας όλα τα χρηματικά ποσά που αφορούν σε μισθοδοσία, επιστροφή φόρων, δάνεια, πιστωτικούς τόκους καταθέσεων και προθεσμίας, καθώς και κάθε άλλο επενδυτικό προϊόν, όπως επίσης και μεταφορές ποσών μεταξύ των διαφορετικών λογαριασμών και πληρωμές επιταγών εκδόσεως της προσφεύγουσας. Κατά συνέπεια, διενεργήθηκε έλεγχος στο σύνολο των πιστώσεων, πλην των πιστώσεων που αφορούν τα ως άνω ποσά, οι οποίες θεωρήθηκαν πρωτογενείς καταθέσεις.

Επειδή, μετά την επεξεργασία των δεδομένων των πιστωτικών ιδρυμάτων και των οικονομικών στοιχείων της προσφεύγουσας, όπως αυτά απεικονίζονται στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2002 έως 2009, προκύπτουν τα κάτωθι:

A/A	ΧΡΗΣΗ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΚΕΡΔΗ	ΔΗΛΩΘΕΙΣΕΣ ΖΗΜΙΕΣ	ΠΡΩΤΟΓΕΝΕΙΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΤΕΛΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ (ΟΡΘΗΣ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗΣ)	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΤΑΘΕΣΕΩΝ & ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
1	2001	249.068,65	46.777,48		572.019,64	322.950,99
2	2002	305.930,17	29.981,18		243.115,48	
3	2003	358.483,57		54.098,59	594.084,22	235.600,65
4	2004	170.754,33	23.905,63		818.374,24	647.619,91
5	2005	189.555,85	26.537,82		929.007,27	739.451,42
6	2006	220.070,73	30.809,90		1.063.010,95	842.940,22
7	2007	169.964,36		67.389,06	1.034.469,47	864.505,11

8	2008	136.258,14		50.704,11	273.925,34	137.667,20
---	------	------------	--	-----------	------------	------------

Επειδή, οι διαφορές του ως άνω πίνακα αποτελούν έσοδα της προσφεύγουσας για τα οποία δεν εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία ανά διαχειριστική περίοδο ως εξής:

1. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2001 φορολογικά στοιχεία αξίας 322.950,99€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
2. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2003 φορολογικά στοιχεία αξίας 235.600,65€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
3. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2004 φορολογικά στοιχεία αξίας 647.619,91€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
4. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2005 φορολογικά στοιχεία αξίας 739.451,42€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
5. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2006 φορολογικά στοιχεία αξίας 842.940,22€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
6. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2007 φορολογικά στοιχεία αξίας 864.505,11€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.
7. Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008 φορολογικά στοιχεία αξίας 137.667,20€ τουλάχιστον σε μία περίπτωση.

Επειδή η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στην υπ' αριθμ. .../12-05-2014 Κλήση σε ακρόαση του ΣΔΟΕ, υπέβαλε το υπ' αριθμ. πρωτοκόλλου .../2014 έγγραφο υπόμνημα.

Ο έλεγχος αφού μελέτησε το ως άνω υπόμνημα επισημαίνει τα κάτωθι:

- 1) Τα συμπεράσματα του ελέγχου δεν είναι αυθαίρετα αλλά προκύπτουν από την επεξεργασία των στοιχείων των τραπεζικών λογαριασμών όπως αυτά απεστάλησαν από τα πιστωτικά ιδρύματα.
- 2) Τα ποσά των τραπεζικών λογαριασμών αποτελούν τη φυσική ροή χρήματος η οποία εφόσον δεν αιτιολογείται από την προσφεύγουσα με συγκεκριμένα στοιχεία, οδηγεί τον έλεγχο στα ως άνω συμπεράσματα.
- 3) Η προσφεύγουσα έλαβε τις προβλεπόμενες κλήσεις προς ακρόαση με επάρκεια χρόνου ώστε να αιτιολογήσει τις πρωτογενείς καταθέσεις.
- 4) Η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία ώστε να γίνει δεκτό ότι οι καταθέσεις σχετίζονται με άλλα πρόσωπα.
- 5) Ο έλεγχος του ΣΔΟΕ έλαβε υπόψη του τις αιτιολογημένες καταθέσεις που αφορούν αποζημιώσεις ασφαλιστικών οργανισμών.
- 6) Ο έλεγχος του ΣΔΟΕ έχει αφαιρέσει τις όποιες μεταφορές μεταξύ λογαριασμών της προσφεύγουσας και έχει περιοριστεί αποκλειστικά στις πρωτογενείς καταθέσεις των τραπεζικών λογαριασμών της.
- 7) Κάθε μια από τις καταθέσεις της προσφεύγουσας αποτελούν μια και μοναδική κατάθεση και σε καμία περίπτωση ο έλεγχος δεν έχει συμπεριλάβει διπλές εγγραφές.

8) Ο έλεγχος σε καμία περίπτωση δεν θίγει την αξιοπρέπεια της προσφεύγουσας καθώς τα συμπεράσματα σχετίζονται άμεσα με το φορολογικό απόρρητο το οποίο τηρείται στο ΣΔΟΕ και βασίζονται σε πραγματικά στοιχεία που δόθηκαν από τα πιστωτικά ιδρύματα.

Κατόπιν των ανωτέρω επισημάνσεων, ο έλεγχος του ΣΔΟΕ εμμένει στις αρχικές του διαπιστώσεις και απορρίπτει τις αιτιάσεις της προσφεύγουσας.

Επειδή, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα καινούργιο στοιχείο ή απόδειξη για την πηγή και την αιτία προέλευσης της διαπιστωθείσας προσαύξησης περιουσίας, αλλά επαναλαμβάνει τους ίδιους ισχυρισμούς με το με αριθμ. .../2014 υπόμνημα της που κατέθεσε στο ΣΔΟΕ, οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεδεικτοι και αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/03/2015 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ορθή επανάληψη με βάση το υπ' αριθμ. .../29-01-2015 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ...) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ – ΑΙΓΑΙΟΥ ... και ... καθώς και στην από 16/09/2015 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, για τις ως άνω περιγραφόμενες παραβάσεις ορθώς επιβλήθηκαν στην προσφεύγουσα από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ... τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ν. 2523/1997 πρόστιμα.

Επί των ισχυρισμών δε της προσφεύγουσας για την ακύρωση της υπ' αρ. .../01.10.2015 πράξης διασφάλισης έχουμε να παρατηρήσουμε τα εξής:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, 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. 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 την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1038/2015 (ΦΕΚ Β' 239/17.02.2015) Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με την οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε η ΠΟΛ 1282/13, «1. Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, επιβάλλονται άμεσα σε βάρος του παραβάτη σε κάθε περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει, κατά το φορολογικό έλεγχο, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά τα οριζόμενα στην ίδια ως άνω παράγραφο...».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 «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, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εξάντλησης των ορίων της διακριτικής ευχέρειας από την πλευρά της Δ.Ο.Υ. ... κρίνεται απορριπτέος διότι από τις διατάξεις δεν καθορίζεται σχέση «αναλογικότητας» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων. Είναι γνωστό δε ότι στο φορολογικό δίκαιο οι διατάξεις ερμηνεύονται «γραμματικά» και όχι «αναλογικά». Τα επιβαλλόμενα μέτρα έχουν απολύτως αυστηρό χαρακτήρα και η Διοίκηση προβαίνει σε διαπιστωτικού χαρακτήρα αποτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή τους στον κανόνα δικαίου πριν την εφαρμογή των διατάξεων. Είναι προφανές ότι με βάση τα προαναφερθέντα, τα μέτρα που λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

Επειδή, επίσης, ουδεμία βλάβη επέρχεται σε βάρος της προσφεύγουσας, καθώς έχει κάθε δυνατότητα πίστωσης και χρήσης των τραπεζικών καταθέσεων και λογαριασμών της, οι οποίοι δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου, ενώ μεταξύ των πιστοποιητικών που απαγορεύεται να χορηγούνται στους φορολογούμενους – παραβάτες, σε περίπτωση λήψης των ανωτέρω μέτρων σε βάρος τους, περιλαμβάνονται περιοριστικά και μόνο αυτά που απαιτούνται για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και τα οποία με κανέναν τρόπο δεν οδηγούν στην οικονομική εξόντωση αυτών, αφού τα στοιχεία αυτά δεν προσημειώνονται, κατάσχονται ή εκπλειστηριάζονται και έχουν τη δυνατότητα να τα διαχειριστούν με κάθε τρόπο.

Επειδή, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου δεν επιφέρουν μόνιμη αλλαγή στην περιουσιακή τους κατάσταση, δεν αναιρούν τον πυρήνα του δικαιώματος αλλά περιορίζουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ορισμένους τρόπους άσκησής του, προκειμένου να αποτραπεί η εξαφάνιση από αυτούς κάθε περιουσιακού τους στοιχείου μέχρι το χρόνο που θα καταστεί δυνατή από το Δημόσιο η αναγκαστική εκτέλεση για την ικανοποίηση των απαιτήσεών του και η εν γένει εξασφάλιση της εκπλήρωσης της υποχρέωσης συνεισφοράς στα φορολογικά βάρη (15343/2007 Δ.Π.Α). Ως εκ τούτου, καθίσταται απορριπτέος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί οικονομικής εξόντωσης της λόγω εφαρμογής των εν λόγω μέτρων .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06/11/2015** και αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2001- 31/12/2001:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: $586,00 \times 15 = 8.790,00\text{€}$

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2003- 31/12/2003:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: $586,00 \times 15 = 8.790,00\text{€}$

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2004- 31/12/2004:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: $586,00 \times 15 = 8.790,00\text{€}$

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2005- 31/12/2005:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: $586,00 \times 15 = 8.790,00\text{€}$

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2006- 31/12/2006:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: 586,00 X 15 = 8.790,00€

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2007- 31/12/2007:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: 586,00 X 15 = 8.790,00€

-Διαχειριστική Περίοδος: 01/01/2008- 31/12/2008:

Πρόστιμο άρθρων 5§§1,2 & 10 περ. α' και 9§§1,2 του ν. 2523/1997: 586,00 X 15 = 8.790,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων 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).