



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: ...

Fax: 210 9531321

**Καλλιθέα, 24/2/2015
Αριθμός απόφασης: 10**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α'151), όπως αυτές προστέθηκαν με τον ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

2. 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 1/1/2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46

του ν. 4174/2013, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών -Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

8. Την υπ' αριθμ. ... /2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «ΑΛΟΥΜΙΝΟΣΚΡΑΠ ΕΠΕ», καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

9. Την από .../2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

10. Την από .../2014 Έκθεση Ελέγχου - Επανάληψη Διαδικασίας (Εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 - Κ.Β.Σ.), καθώς και τις από 23.10.2014 Εκθέσεις Ελέγχου Φ.Π.Α. και Ειδικού 3/πλάσιου προστίμου Φ.Π.Α.

11. Την υπ' αριθ. .../2005 πράξη του Δ.Ε.Κ. Αθηνών για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...», καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013.

12. Την από .../2005 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Δ.Ε.Κ. Αθηνών, σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013.

13. Την από .../2014 ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας, και των νομίμων εκπροσώπων αυτής, κατά της υπ' αριθ. .../2014 πράξη της ως άνω ελεγκτικής υπηρεσίας με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με το υπ' αριθμ. .../2014 διαβιβαστικό.

14. Την από .../2014 εικόνα της ως άνω εταιρείας από το σύστημα TAXIS.

15. Την από .../2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από .../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../2015 ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι αιτούντες, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλούνται σ' αυτή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθ. .../2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος τους τα διασφαλιστικά μέτρα, επειδή, κατ' επανάληψη διαδικασίας, διαπιστώθηκε ότι δεν έχει αποδώσει φόρους σε ύψος που υπερβαίνει τα όρια του αρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, ο ισχυρισμός των αιτούντων σχετικά με την εικονικότητα των επίμαχων τιμολογίων δεν εμπίπτει στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, εξάλλου, οι ΑΕΠ του ΚΒΣ έχουν ήδη προσβληθεί με άλλη ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου επιβάλλονται, από την αρμόδια ελεγκτική αρχή, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με την από .../2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, διαπιστώθηκε φοροδιαφυγή που ξεπερνά τα προβλεπόμενα από το νόμο όρια.

Επειδή, όμως, με τις υπ' αριθ. ..., .../2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών ακυρώθηκαν, ως νομικώς πλημμελείς λόγω μη νόμιμης σύνταξης της έκθεσης κατάσχεσης, οι υπ' αριθ. ..., .../2002 ΑΕΠ του ΚΒΣ που αφορούσαν αποκλειστικά και μόνο τις διαχειριστικές περιόδους 11/4/1994 - 31/12/1995 και 1/1/1996 - 31/12/1996.

Επειδή, περαιτέρω, από τα συνημμένα στον φάκελο που απέστειλε η αρμόδια ελεγκτική αρχή, καθώς και από τα αναφερόμενα στην από .../2014 Έκθεση Ελέγχου - Επανάληψη Διαδικασίας, δεν προκύπτουν στοιχεία για παραβάσεις των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1/1997-31/12/1997 και 1/1/1998-31/12/1998.

Επειδή, επιπροσθέτως, για τις παραβάσεις που στοιχειοθετήθηκαν από τον τακτικό έλεγχο του 2002, ο οποίος πραγματοποιήθηκε από το ΔΕΚ Αθηνών, για τις διαχειριστικές περιόδους .../1994 - .../1995 και .../1996 - .../1996, εξακολουθεί να είναι σε ισχύ η υπ' αριθ. .../2005 πράξη

της ως άνω υπηρεσίας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας και των νομίμων εκπροσώπων αυτής.

Επειδή, επίσης, η προαναφερόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από .../2005 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του ΔΕΚ Αθηνών από την οποία προκύπτει ότι για τις φορολογικές περιόδους .../1994 - .../1995 και .../1996 - .../1996 η εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 175.200.640 δρχ (ήτοι 514.161,81€) και 174.123.520δρχ (ήτοι 511.000,79€) αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 και των περ. β', γ' δ' και ε' του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, δεν περιλαμβάνεται στις περιπτώσεις φοροδιαφυγής, για τις οποίες εφαρμόζονται τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, η μη απόδοση φόρου εισοδήματος.

Επειδή, κατά τα προεκτεθέντα, εσφαλμένα εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθμ. .../2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...», καθώς και σε βάρος των ... και ..., ως διαχειριστών αυτής, για τις παραβάσεις φοροδιαφυγής που διαπιστώθηκαν στην φορολογία του εισοδήματος, καθώς και όσον αφορά τις διαπιστωθείσες παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Αντιθέτως, ορθώς εφαρμόστηκαν και εξακολουθούν να υφίστανται αποκλειστικά και μόνο για τις παραβάσεις φοροδιαφυγής που σχετίζονται με την φορολογία του Φ.Π.Α.

Αποφασίζουμε

Δεχόμαστε εν μέρει την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και ακυρώνουμε την υπ' αριθ. .../2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...» με Α.Φ.Μ.:..., έδρα: ... αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, αντικείμενο εργασιών: ..., καθώς και σε βάρος των ... με Α.Φ.Μ.: ..., Α.Δ.Τ.: ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, διεύθυνση: ... και ..., με Α.Φ.Μ.: ..., Α.Δ.Τ.: ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, διεύθυνση: ..., ως διαχειριστών αυτής, κατά το μέρος που αυτή αφορά στην εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, για τις διαπιστώσεις του ελέγχου στην φορολογία εισοδήματος και στη φορολογία του Κ.Β.Σ.

Κατά τα λοιπά, εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ. .../2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

Γ. 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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).