



**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, 6/2/2015
Αριθμός απόφασης: 4**

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 ισχύουν.

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. ... πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...», καθώς και σε βάρος του ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την υπ' αριθμ. ... πράξη της προαναφερόμενης ελεγκτικής αρχής με την οποία άρθηκε η δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, λογαριασμών κλπ., λόγω καταβολής εκ μέρους της εταιρείας του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού των οικείων φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων.
11. Την από ... ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας και του νομίμου εκπροσώπου αυτής, καθώς και του από ... συμπληρωματικού υπομνήματος, κατά της υπ' αριθμ. ... πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με τα συνημμένα σε αυτές, που μας διαβίβασε η ως άνω ελεγκτική αρχή με τα υπ' αριθ. ... και ... έγγραφα.
14. Την από ... εικόνα της ως άνω εταιρείας από το σύστημα TAXIS.
15. Την από ... εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι αιτούντες, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλούνται σ' αυτή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος τους, που επιβλήθηκαν βάσει της από 17/10/2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις 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 ... Ειδική Έκθεση Ελέγχου του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., διαπιστώθηκε μη απόδοση Φ.Μ.Υ. και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης συνολικής αξίας που ξεπερνά τα προβλεπόμενα από το νόμο όρια, κατά συνέπεια, ορθώς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επέβαλε τα διασφαλιστικά μετρά σε βάρος των αιτούντων με την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, ο πρώτος ισχυρισμός περί υπαγωγής της εταιρείας στις διατάξεις της παρ. 3 του αρθ. 46 του ν.2238/1994, που αφορά το κύρος των καταλογιστικών πράξεων του Φ.Μ.Υ. και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης δεν εμπίπτει στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλεται.

Επειδή, με την υπ' αριθ. ... Υπουργική Απόφαση που εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013, δεν αμφισβητήθηκε ποτέ η ορθότητα της εφαρμογής των διασφαλιστικών μέτρων από την ελεγκτική υπηρεσία (γι' αυτό τον λόγο δεν δόθηκε ολική άρση των μέτρων), παρά μέσω της μερικής άρσης των επιβληθέντων μέτρων και πιο συγκεκριμένα του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και λογαριασμών που τηρούσε η εταιρεία, της δόθηκε η δυνατότητα, λόγω της οικονομικής της κατάστασης, να ανταποκρίνεται προσωρινά στις τρέχουσες υποχρεώσεις της.

Επειδή, η επικαλούμενη παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας από την εφαρμογή των επίδικων μέτρων, αβασίμως προβάλλεται, διότι η επικαλούμενη εκ μέρους των αιτούντων «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων δεν καθορίζεται από τις διατάξεις. 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 δε ότι με βάση τα προαναφερθέντα, τα μέτρα που λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξή του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

Επίσης, ουδεμία υλική βλάβη επέρχεται σε βάρος τους, καθώς έχουν κάθε δυνατότητα πίστωσης και χρήσης των τραπεζικών καταθέσεων και λογαριασμών τους, οι οποίοι αφενός δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου με τη λήψη των επίμαχων μέτρων, ενώ αφετέρου όπως προκύπτει και

από τα στοιχεία του φακέλου δεν τίθεται πλέον τέτοιο θέμα, καθόσον η εταιρεία προχώρησε στην πληρωμή του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού των οικείων φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων, με αποτέλεσμα να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του αρθ. 6 της ΠΟΛ 1282/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 με την επιβολή των μέτρων δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, λογαριασμών κλπ., επομένως το άλλο πενήντα τοις εκατό είναι ελεύθερο για οποιαδήποτε χρήση από τον παραβάτη.

Επιπροσθέτως, όπως ορίζεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, δεν εφαρμόζονται για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων, για ποσά που προορίζονται για την πληρωμή φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων, καθώς επίσης και για αποδοχές εργαζομένων και ασφαλιστικές εισφορές.

Επομένως, για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις, οι αιτούντες, μπορούν, εκ του νόμου, να χρησιμοποιούν το εκατό τοις εκατό (100%) των χρηματικών ποσών που είναι κατατεθειμένα στους εταιρικούς ή προσωπικούς λογαριασμούς τους, στους οποίους έχουν εφαρμοστεί τα διασφαλιστικά μέτρα με την υπ' αριθ. ... πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Όσον αφορά, δε, τον ισχυρισμό περί ύπαρξης μη εκχωρηθείσας ανταπαίτησης κατά του Δημοσίου, οι πληροφορίες που έχει η υπηρεσία μας από την Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών είναι ότι υπάρχουν πιστωτικά υπόλοιπα από ΦΠΑ οικ. έτους 2013 και φόρο εισοδήματος οικ. ετών 2013 και 2014, όμως δεν έχουν υποβληθεί αιτήσεις επιστροφής από την εταιρεία.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθμ. ... πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...», καθώς και σε βάρος του ..., ως Προέδρου και Διευθύνοντος, εξακολουθούν να υφίστανται και επειδή με την υπ' αριθ. ... πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. έχει ήδη δοθεί η άρση της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη, λόγω καταβολής εκ μέρους της εταιρείας του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού των οικείων φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...», με διακριτικό τίτλο «...», με Α.Φ.Μ.:..., έδρα: ..., αρμοδιότητας του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων

Επιχειρήσεων, αντικείμενο εργασιών: ναυπήγηση πλοίων, καθώς και σε βάρος του ..., με Α.Φ.Μ.: ... διεύθυνση κατοικίας: ..., αρμοδιότητας: Δ.Ο.Υ. ..., ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής, για την ακύρωση της υπ' αριθ. ... πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ. ... πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

**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 άσκησης της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).