



**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 : 210 9521792

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 02/10/2014

Αριθμός απόφασης: 68

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 το 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 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

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 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46, του άρθρου 55 καθώς και του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

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.

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 975/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την υπ' αριθ. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.
8. Την υπ' αριθ./2014 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της εταιρείας «.....», καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων του, ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
9. Την από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την με αριθ./2014 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ενδικοφανή προσφυγή του, καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ./2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013, καθώς και της από/2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας.
11. Την από/2014 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την από/2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της εν λόγω εταιρείας, καθώς και του προσφεύγοντος.
13. Την από/2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του για την ακύρωση της αριθ./2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013, καθώς και της από/2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στην αριθ./2014 ενδικοφανή προσφυγή του αιτείται την ακύρωση της αριθ./2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, καθώς και της από/2014

Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ανωτέρω Υπηρεσίας, όπως επίσης και την ολική άρση των ως άνω επιβληθέντων σε βάρος του διασφαλιστικών μέτρων, για τους κάτωθι λόγους:

α) Έλλειψη νομιμότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ελλείψεως προηγούμενης ακρόασης.

β) Η προσβαλλόμενη πράξη διασφαλιστικών μέτρων είναι άκυρη, ανατιολόγητη, αυθαίρετη και αόριστη, διότι στηρίζεται στις επίσης αυθαίρετες, ανατιολόγητες και αόριστες διαπιστώσεις της συμπροσβαλλόμενης Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, καθόσον σύμφωνα με το Νόμο 2690/99, η αιτιολογία πρέπει να προκύπτει από το σώμα της πράξης και όχι να θεωρείται ότι θα συμπληρωθεί από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης.

γ) Η επιβολή σε βάρος του των διασφαλιστικών μέτρων θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον θα στερηθεί τη διαχείριση της περιουσίας του για την αντιμετώπιση των πράξεων που είναι αναγκαίες για την κάλυψη των ατομικών βιοτικών και επαγγελματικών και λοιπών υποχρεώσεων του προς τρίτους και το Ελληνικό Δημόσιο Περαιτέρω, με το συμπληρωματικό υπόμνημα που ο προσφεύγων κατέθεσε στην υπηρεσία μας στις/2014, ισχυρίζεται, επιπλέον των ως άνω λόγων, ότι η προσβαλλόμενη Ειδική Έκθεση Ελέγχου, δεν συνιστά την εκ του νόμου έκθεση ελέγχου, αλλά απλό πληροφοριακό δελτίο αναρμόδιας υπηρεσίας για τον τακτικό έλεγχο ή επανέλεγχο της επιχείρησής του, συνεπώς για τον πρόσθετο αυτό λόγο τυγχάνει ακυρωτέα.

Επειδή, μολοντί οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου με την με αριθ./2014 πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας εξακολουθούν να υφίστανται, ωστόσο η αρμόδια Υπηρεσία εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997 και τα οριζόμενα σε αυτές και όχι τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013 ως ισχύουν εν προκειμένω.

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 πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή κατά το μέρος που αιτείται την ακύρωση της αριθ./2014 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος του αιτούντος τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, καθώς και της από/2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ίδιας Υπηρεσίας, καθόσον έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου από τη Φορολογική Αρχή και η πράξη δεν εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,

Αποφασίζουμε

Την ακύρωση της από/2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καθώς και της αριθ./2014 πράξης της Προϊσταμένης της ανωτέρω Υπηρεσίας, με την οποία γνωστοποιήθηκε η εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και δ.τ. «.....» (Α.Φ.Μ.), καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων της, και ειδικότερα σε βάρος του προσφεύγοντος ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου, καθόσον εκδόθηκαν βασιζόμενες σε εσφαλμένες διατάξεις.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

α/α

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).