



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα
Τηλ.: 210 9566817
Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 26/9/2014
Αριθμός απόφασης: 65

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 70B' «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) Απόφαση 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. 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.
7. 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.
8. Την υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της, καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, τουτου, ως Γενικού Διευθυντή και Αντιπροέδρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 21.5.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, σχετικά με την ως άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
10. Την από 27.6.2014 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με το υπ' αριθμ./2.7.2014 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 24.9.2014 εικόνα της ως άνωαπό το σύστημα TAXIS.
12. Την από 26.9.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 27.6.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/9.7.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, βάσει της από 21.5.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013: «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 ...μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013: «Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος ... κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 ...».

Επειδή, τόσο από τα αναφερόμενα στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, όσο και στην από 21.5.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, αλλά και από την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., καθώς και το υπ' αριθμ./2014 φύλλο ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε, προκύπτει ότι, στο χρονικό διάστημα που ο αιτών έφερε την ιδιότητα του Γενικού Διευθυντή και Αντιπροέδρου της πρώτης προσωρινής επιτροπής (προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο), ήτοι 21/7/2006 έως 8/11/2006 (ΦΕΚ/2006 και/2008 Τεύχος Α.Ε. - Ε.Π.Ε.), το συνολικό ποσό της φοροδιαφυγής ανέρχεται στο ποσό των 27.057,88 ευρώ το οποίο αναλύεται ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ
ΦΠΑ	1/9 - 30/9/2006	9.307.61€
Παρακρατούμενος Φόρος στα ποσά που καταβάλλονται σε (άρθρο 14 και 60 του ν.2238/1994)	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	17.334,54€
Χαρτόσημο	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	346,44€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	69,29€
Σύνολο		27.057,88€

Επειδή, από τα προαναφερόμενα προκύπτει σαφώς, ότι την περίοδο της θητείας του αιτούντος ως Γενικού Διευθυντή και Αντιπροέδρου στην «.....», το ποσό της φοροδιαφυγής δεν ξεπερνούσε τα όρια, έτσι όπως αυτά έχουν προσδιοριστεί στην παρ. 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, ήτοι το ποσό των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ για τις περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ως άνω νόμου,

Αποφασίζουμε

την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της «.....» (Α.Φ.Μ.:) και των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, αποκλειστικά και μόνο κατά το μέρος που αυτή αφορά τον του με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, διεύθυνση κατοικίας:, Ιωάννινα Τ.Κ.:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως Γενικού Διευθυντή και Αντιπροέδρου της ως άνω εταιρείας, καθόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων σε βάρος του.

Κατά τα λοιπά, εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

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