



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

Καλλιθέα, 01/08/2014

Αριθμός απόφασης: 55

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521792
ΦΑΞ : 210 9531321

**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».
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 του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31.12.2013).
5. 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.
6. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

7. Την υπ' αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./30.04.2014) πράξη της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του «.....» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
8. Το από 11.04.2014 Πληροφοριακό Δελτίο της, σχετικά με την ανωτέρω ατομική επιχείρηση, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2014, όπως ισχύουν.
9. Την από 28.04.2014 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) & ως υποκρυπτόμενοι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 40 §3 και §4 του Ν.3220/2004,
10. Την με αριθμό και ημερομηνία/04.06.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης του «.....» καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./30.04.2014) πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 02.07.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα taxis, της εν λόγω εταιρείας.
12. Την από 31.07.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04.06.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του «.....» με Α.Φ.Μ. και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του αιτείται την ακύρωση της αριθ./2014 (αρ. πρωτ./30.04.2014) πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ισχυρίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

α) Ο ίδιος ουδέποτε εξέδωσε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία καθόσον δεν είχε τις γνώσεις να το πράξει καθώς επίσης και ότι ουδέν όφελος έχει αποκομίσει από μη νόμιμη δραστηριότητα. Επίσης υποδεικνύει ως εκδότες των εν λόγω φορολογικών στοιχείων πρόσωπα σχετιζόμενα με τον

β) Η προσαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί ελλείψει αιτιολογίας αφού σε αυτήν δεν διευκρινίζεται πότε και με ποιο τρόπο τελέστηκαν οι εν λόγω παραβάσεις και ποία είναι εκείνα τα αποδεικτικά στοιχεία που οδήγησαν τα διοικητικά όργανα στον καταλογισμό αυτών των παραβάσεων σε βάρος του.

γ) Τα επιβαλλόμενα σε αυτόν μέτρα διασφάλισης είναι εξοντωτικά για τον ίδιο και την οικογένειά του, ιδίως το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των πάσης φύσεως λογαριασμών του, αφού τα ετήσια εισοδήματά του από τη χορηγηθείσα σε αυτόν σύνταξη και την με δυσκολία καλύπτουν τις βιοτικές ανάγκες της οικογένειάς του, ενώ ο ίδιος είναι ανίκανος να εργαστεί διότι πάσχει από στεφανιαία νόσο.

δ) Η προσβαλλόμενη πράξη έχει εκδοθεί χωρίς τις προϋποθέσεις που επιβάλλει ο νόμος αφού δεν έχει αποδειχθεί ότι τελέστηκε από αυτόν η παράβαση και συνεπώς είναι ακυρωτέα. Ο ίδιος έχει καταθέσει μηνύσεις κατά των προσώπων που κατέθεσαν αναλήθειες και συκοφαντίες προς το πρόσωπό του.

Όπως προκύπτει από την 02.07.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η εν λόγω ατομική επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 20.038,80 ευρώ (κεφάλαιο) στη Δ.Ο.Υ., ενώ έχουν εκδοθεί οι κάτωθι, σχετικές με την υπόθεση, Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου:/14 για τη χρήση 2006 και με ποσό 125.913,78 ευρώ,/13 για τη χρήση 2007 και με ποσό 1.443.539,52 ευρώ και/14 για τη χρήση 2008 και με ποσό 5.930.950,54 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή με το άρθρο 46 του ν.4174/2013 εφαρμόζονται τα μέτρα διασφάλισης των οφειλών στο Δημόσιο τα οποία είναι προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα σε περίπτωση φοροδιαφυγής.

Επειδή όσον αφορά τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος αφού σύμφωνα με το αριθ. πρωτ./11.04.2014 πληροφοριακό δελτίο, που η τελευταία διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος, βασιζόμενος στα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων έχει εκδώσει από κοινού με τον, επίσης, εκατόν εξήντα επτά (167) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008, τα οποία αναφέρει αναλυτικά. Περαιτέρω, στο σώμα της από 28.04.2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και ως υποκρυπτόμενοι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 3 & 4 του Ν.3220/2004, που η συνέταξε, περιγράφονται λεπτομερώς και με σαφήνεια τα στοιχεία εκείνα που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του, η επεξεργασία αυτών, η εξέταση των μαρτύρων (.....) και καταλήγει στα ευρήματα – διαπιστώσεις του ελέγχου, όπου προκύπτει με βεβαιότητα η πλαστότητα και εικονικότητα των εν λόγω στοιχείων.

Επειδή όσον αφορά τον δεύτερο ισχυρισμό του αιτούντος, η έλλειψη αιτιολογίας από το σώμα της προσβαλλόμενης πράξης δεν αποτελεί λόγο ακύρωσης της με αριθ./2014 (αρ. πρωτ./30.04.2014) πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου, αφού δεν είναι ανάγκη να εμπεριέχεται στο σώμα αυτής αλλά να προκύπτει και από το σχετικό φάκελο. Σε κάθε περίπτωση όμως από το αποδεικτικό υλικό του φακέλου είναι φανερό ότι ελήφθησαν υπόψη των αρμοδίων αρχών όλα εκείνα τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να σχηματιστεί η κρίση τους.

Επειδή όσον αφορά τον τρίτο ισχυρισμό του αιτούντος σχετικά με τη δέσμευση της σύνταξης, αυτός δεν υφίσταται αφού σύμφωνα με το άρθρο 3 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1282/31.12.2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, σχετικά με τις περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων, ορίζεται ότι: «...2. Οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, δεν εφαρμόζονται: α) για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων,».

Επειδή, όμως σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013: ««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 μολονότι οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./30.04.2014) πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. υφίστανται, ωστόσο η αρμόδια Υπηρεσία παρέλειψε να συντάξει Ειδική Έκθεση Ελέγχου ως όφειλε, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, προκειμένου να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη τα εν λόγω μέτρα.

Αποφασίζουμε

την ακύρωση - εξαφάνιση της με αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./30.04.2014) πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν.4174/2013, σε βάρος του «.....»,, με έδρα στην, Α.Δ.Τ.:, Α.Φ.Μ.: και χωρικής αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ANNA MARTINH

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).