



**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, 30/07/2014

Αριθμός απόφασης: 53

**ΑΠΟΦΑΣΗ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 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/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την υπ' αριθ. ....πράξη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με δ.τ. α) «.....» και β) «.....»), καθώς και σε βάρος του ....., ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .

8. Την από .....Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .
9. Το αριθ. ....Ειδικό Δελτίο Πληροφοριών της Επιχειρησιακής Δ/σης Ειδ. Υποθέσεων Θεσ/νίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ.) του Σ.Δ.Ο.Ε..
10. Την από ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και του ....., Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ. ....πράξης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Τις από .....απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την από .....εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
13. Την από .....εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και του ....., Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ. ....πράξης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου επικαλούμενοι τα εξής: α) η πράξη διασφάλισης είναι νομικά πλημμελής ως προς την αιτιολογία της καθώς δεν περιγράφει κανέναν απολύτως λόγο για τον οποίο τα τιμολόγια που αναφέρει κρίθηκαν ως εικονικά.

β) παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

γ) παραβιάστηκε το δικαίωμα της επιγενόμενης ακρόασης.

δ) οποιαδήποτε κρίση περί μερικής εικονικότητας των τιμολογίων που λήφθηκαν από το ..... είναι ουσία αβάσιμη, καθόσον αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές που πληρώθηκαν στο ακέραιο.

Επειδή, η από .....Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, και κατ' επέκταση η αριθ. ....πράξη διασφάλισης αυτής, κάνουν επίκληση του αριθ. ....Ειδικού Δελτίου Πληροφοριών της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ., στο οποίο αναφέρεται ότι «... ο έλεγχος αποδεικνύει μετά

βεβαιότητας ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση προέβη στην αποδοχή, λήψη και καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της φορολογικών στοιχείων έκδοσης του ..... «.....», αφού προηγουμένως έχουν εκτεθεί αναλυτικά τα δεδομένα που προέκυψαν, τόσο από τα στοιχεία που προσκόμισε ο ίδιος ο .....κατόπιν σχετικής Πρόσκλησης για Προσκόμιση Βιβλίων - Στοιχείων καθώς και Έκθεσης Κατάσχεσης Βιβλίων Στοιχείων, όσο και από το άνοιγμα των τραπεζικών λογαριασμών του ανωτέρω Γ.Σ. και τις ένορκες καταθέσεις από τους υπαλλήλους ταμίες των τραπεζών όπου τηρούνταν οι προαναφερόμενοι τραπεζικοί λογαριασμοί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 6 (προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερόμενου) του ν.2690/1999: «Αν η άμεση λήψη του δυσμενούς μέτρου είναι αναγκαία για την αποτροπή κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημόσιου συμφέροντος, είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η, χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου, ρύθμιση. Αν η κατάσταση που ρυθμίστηκε είναι δυνατόν να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση. Αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το μέτρο παύει αυτοδικαίως, και χωρίς άλλη ενέργεια, να ισχύει».

Από τον συνδυασμό των ως άνω αναφερομένων προκύπτει ότι με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 (και κατ' επέκταση των διατάξεων του άρθ. 46 του ν.4174/2013, σύμφωνα και με το πνεύμα της ΠΟΛ. 1282/2013 για την ανάγκη ενσωμάτωσης στο σύστημα του Κ.Φ.Δ. των ήδη προβλεπομένων στο άρθ. 14 του Ν.2523/97 διασφαλιστικών μέτρων) θεσπίστηκε η λήψη απαγορευτικών μέτρων σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή και επιδιώκεται με αυτά η προστασία των συμφερόντων του Δημοσίου και η ταχύτερη είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του από τους αμελείς και δύστροπους οφειλέτες. Ο σκοπός αυτός έχει αναχθεί από το νομοθέτη, επιτρεπτός κατά το Σύνταγμα, σε σκοπό δημοσίου συμφέροντος, που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων.

Παράλληλα, τα ως άνω προληπτικά μέτρα λαμβάνονται άμεσα και «εξαιρετικά», προτού ο παραβάτης φροντίσει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις διαπίστωσης είτε διακράτησης εκ μέρους των επιχειρήσεων – παραβατών εσόδων του Δημοσίου προερχόμενα από παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, είτε έκδοσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης φορολογικών στοιχείων.

Κατ' επέκταση, ορθά εκ του νόμου, για τις περιπτώσεις «λήψης των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου» (άρθρο 6 παρ. 3 ν. 2690/99), εξαιρείται η προηγούμενη ακρόαση των φορολογικών παραβατών, επειδή προέχει το Δημόσιο συμφέρον, και επίσης, ορθά προβλέπεται από το νόμο ότι στις συγκεκριμένες περιπτώσεις και μόνο όταν είναι δυνατόν η κατάσταση που ρυθμίστηκε να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα

δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση.

Η ως άνω διαδικασία, όπως αναφέρει και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης στην από .....αντίκρουση της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, και όπως προκύπτει από τις από ....., συνημμένες σ' αυτή, κλήσεις προς ακρόαση προς της εταιρεία και το νόμιμο εκπρόσωπό της, τηρήθηκε ορθώς από την αρμόδια φορολογική αρχή, όποτε δεν τίθεται θέμα παράνομης εφαρμογής των διασφαλιστικών μέτρων.

Επειδή, τόσο στην από ..... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, αλλά πολύ περισσότερο στο αριθ. ....Ειδικό Δελτίο Πληροφοριών της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ., αναφέρονται αναλυτικά τα στοιχεία πάνω στα οποία στηρίχθηκαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε .....

Περαιτέρω, αναφορικά με την μερικώς εικονική αξία των φορολογικών στοιχείων, όπως σημειώνεται και στα παραπάνω αναφερόμενα έγγραφα της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ., από τον τρόπο και τη μεθοδολογία που ακολουθήθηκε στην υπόθεση ελέγχου του ....., είναι πρακτικά αδύνατον να προσδιορισθεί πλήρως σε κάθε μία περίπτωση η εικονική αξία των Τιμολογίων.

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, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ. ....πράξη της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. α) «.....» και β) «.....»), καθώς και σε βάρος του ....., ως Πρόεδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται, και δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 3 και 6 της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της αριθ. ....ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, από την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με δ.τ. α) «.....» και β)

«.....», και Α.Φ.Μ.: ....., έδρα: ....., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και αντικείμενο εργασιών: ....., με την οποία ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της αριθ. .... πράξης της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**  
**ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ**

**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).