



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, 2/7/2014
Αριθμός απόφασης: 47

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».
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 ισχύει.
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 ισχύει.

5. 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.
6. Την υπ' αριθμ./21.3.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της, με διακριτικό τίτλο «.....» (βάσει της αιτήσεως που υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας, αλλά και την Ειδική Έκθεση Ελέγχου και την πράξη διασφάλισης) και «.....» (βάσει του συστήματος TAXIS), καθώς και σε βάρος του του, ως Προέδρου αυτής, , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
7. Την από 28.2.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, σχετικά με την ως άνω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
8. Την από 7.5.2014 ενδικοφανή προσφυγή τηςκαι του, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών με το υπ' αριθμ./13.5.2014 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθμ./21.3.2014 πράξη της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
9. Την υπ' αριθμ./13.3.2014 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α. Πατρών.
10. Την από 26.6.2014 εικόνα της ως άνω από το σύστημα TAXIS.
11. Την από 1.7.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 7.5.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών 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, ολικώς ή μερικώς, της υπ' αριθμ./21.3.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, βάσει της από 28.2.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος.

Επειδή, η επικαλούμενη «αναλογικότητα» μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων είναι ουσιαστικά αβάσιμη διότι τέτοια σχέση αναλογικότητας 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 τη Διοίκηση, προληπτικά και όχι

κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣΤΕ 1149/88, ΣΤΕ 212/94, ΣΤΕ 4050/90, ΣΤΕ 3112/90, ΣΤΕ 2775/89).

Επιπροσθέτως, όπως έχουν αποφανθεί και τα διοικητικά δικαστήρια τα εν λόγω μέτρα δεν έχουν γνήσιο κυρωτικό χαρακτήρα γιατί σκοπούν να εξασφαλιστεί η διατήρηση των περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη, ώστε να είναι δυνατή η ικανοποίηση των αξιώσεων του Δημοσίου κατ' αυτού από τις πράξεις επιβολής κ.λπ., μετά των νομίμων προσαυξήσεων ή προστίμων και περαιτέρω, εφόσον δεν είναι δυσανάλογα προς τον προαναφερόμενο σκοπό τους, τα ίδια μέτρα περιορίζουν θεμιτά την οικονομική και επαγγελματική ελευθερία του καθού (ΑΠ/2013 Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών).

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πράξη διασφάλισης πρέπει να ακυρωθεί διότι η Ειδική Έκθεση Ελέγχου υποπίπτει σε μια σημαντική αντίφαση και είναι ανέριστη, αβάσιμη και περιλαμβάνει στοιχεία που όχι μόνο δεν αποδεικνύουν την εικονικότητα, αλλά την αναιρούν πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθόσον με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, έτσι όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρου 47 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι « Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής ... μπορεί, βάσει Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα...».

Σύμφωνα με τα παραπάνω η πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου συνδέεται αποκλειστικά και μόνο με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου σύμφωνα με την οποία, στην εξεταζόμενη υπόθεση, η προσφεύγουσα είναι λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την αξία και ως προς την συναλλαγή, που συνολικά ξεπερνούν σε καθαρή αξία τα όρια που προβλέπονται από τις ως άνω διατάξεις.

Επίσης, με την υπ' αριθμ. 260/13.3.2014 πράξη επιβολής προστίμου που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών καταλογίστηκε ποσό προστίμου συνολικής αξίας 723.000,00€ για δύο παραβάσεις λήψης εικονικών και μερικώς εικονικών φορολογικών συνολικής καθαρής αξίας 654.000,00€ και σύμφωνα με την Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών κατά της πράξης αυτής, η αιτούσα δεν έχει καταθέσει μέχρι σήμερα ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι δεσμεύσεις εφαρμόστηκαν σε λογαριασμούς που χρησιμοποιεί η εταιρεία για την πληρωμή μισθών και συντάξεων, γεγονός που είναι αντίθετο με τις σχετικές διατάξεις είναι αβάσιμος, καθόσον σύμφωνα με τις 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:

α) για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων,

β) για ποσά που καταβάλλονται με χρέωση των τηρούμενων, εκ μέρους του παραβάτη ή των προσώπων της παρ.6 του ν. 4174/2013,, λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Δημοσίου για την εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων του παραβάτη,
γ) για ποσά που προορίζονται για την έκδοση τραπεζικών επιταγών σε διαταγή Ελληνικού Δημοσίου - αρμόδιας Δ.Ο.Υ. του παραβάτη- και Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, για την καταβολή φορολογικών και ασφαλιστικών υποχρεώσεων του παραβάτη,
δ) για αποδοχές εργαζομένων και ασφαλιστικές εισφορές που καταβάλλονται από τον παραβάτη με χρέωση των τηρούμενων εκ μέρους του λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση των συνδεδεμένων με αυτούς λογαριασμών ...».

Επομένως, η δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και λογαριασμών των προσφευγόντων δεν ισχύει για ποσά που χρησιμοποιούνται για τους παραπάνω λόγους.

Αποφασίζουμε

Αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα που εφαρμόστηκε με την υπ' αριθμ./21.3.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών σε βάρος του του με Α.Φ.Μ.:, με Α.Δ.Τ., κατοίκου,,, ως Προέδρου της, με διακριτικό τίτλο (βάσει της αιτήσεως που υποβλήθηκε στην υπηρεσία μας, αλλά και την Ειδική Έκθεση Ελέγχου και την πράξη διασφάλισης) και «.....» (βάσει του συστήματος TAXIS), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, αποκλειστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρούμενων εκ μέρους του λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Δημοσίου, προκειμένου αυτός να ανταποκρίνεται στις φορολογικές του υποχρεώσεις έναντι του Ελληνικού Δημοσίου.

Κατά τα λοιπά, εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθμ./21.3.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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).