



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

Καλλιθέα, 30/06/2014

Αριθμός απόφασης: 45

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. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.

8. Την υπ' αριθ...../21.03.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην επί της οδού, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
9. Την από 28.02.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σχετικά με την ανωτέρω ατομική επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997.
10. Την με αριθμό και ημερομηνία/30.04.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή του καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ./21.03.2014 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 24.06.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της εν λόγω ατομικής επιχείρησης.
12. Την από 30.06.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30.04.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του «.....» 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./21.03.2014 πράξης 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) Διότι θεωρεί ότι η επιβολή των μέτρων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 ισοδυναμεί με την κατάσχεση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κ.Ε.Δ.Ε. (ν.δ.356/1974) και σύμφωνα με την ΠΟΛ 1109/14.04.2014 δεν χωρεί κατάσχεση μισθών, συντάξεων και ασφαλιστικών βοηθημάτων που καταβάλλονται περιοδικά, εφόσον το ποσό αυτών μηνιαίως, αφαιρουμένων των υποχρεωτικών εισφορών, είναι μικρότερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ, στις περιπτώσεις δε που υπερβαίνει το ποσό αυτό επιτρέπεται η κατάσχεση επί του ¼ αυτών, το εναπομένον όμως ποσό δεν μπορεί να είναι κατώτερο των χιλίων πεντακοσίων (1.500) ευρώ. Επίσης στην ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι οι κατασχέσεις που έχουν επιβληθεί μέχρι 06.04.2014 και εμπίπτουν στο κατά τα ανωτέρω ακατάσχετο ποσό, αίρονται ή περιορίζονται κατά περίπτωση μετά από αίτηση του οφειλέτη.

β) Διότι στην προσαλλόμενη πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου αναφέρεται γενικά και αόριστα η δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) επί των πάσης φύσεως λογαριασμών, δίχως να αναφέρεται όριο ακατάσχετου και οτιδήποτε άλλο. Με την εν λόγω πράξη δεσμεύτηκε το πενήντα τοις εκατό των πάσης φύσεως λογαριασμών του, συμπεριλαμβανομένων και αυτών στους οποίους κατατίθεται η σύνταξη που λαμβάνει.

γ) Διότι η παρανομία και πολυνομία δίνουν το δικαίωμα στη Διοίκηση να ενεργοποιεί και να

καταλύει διατάξεις νόμων οι οποίες παραβιάζουν τα βασικά και συνταγματικώς κατοχυρωμένα ανθρώπινα δικαιώματα όπως στην προκειμένη περίπτωση οι διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

δ) Διότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι πλημμελής και ακυρωτέα ως ερχόμενη σε αντίθεση με τον νόμο.

Επειδή, όπως προκύπτει από την 24.06.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η εν λόγω ατομική επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 4.383.204,30 ευρώ (κεφάλαιο) στις Δ.Ο.Υ.: Α.....

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, 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 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 όσον αφορά τον ισχυρισμό του αιτούντος περί αντισυνταγματικότητας, η κρίση αυτής δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας.

Επειδή όσον αφορά την εξέταση των λοιπών θεμάτων που τίγονται στην ως άνω αναφερόμενη ενδικοφανή προσφυγή, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ν.4174/2013, επιβάλλοντας σε βάρος των παραβατών προληπτικά ή διασφαλιστικά

του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται οι διαπιστώσεις, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος. Εν προκειμένω, στην από 28.02.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος που διενήργησε η εν λόγω Υπηρεσία περιγράφει με σαφήνεια τα πραγματικά γεγονότα και καταλήγει στην διαπίστωση ότι η ατομική επιχείρηση του «.....» κατά τη χρήση 2006 εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία και αναφέρονται αναλυτικά στην εν λόγω Ειδική Έκθεση.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./21.03.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ., σε βάρος της προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης του «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και έδρα στην επί της οδού, με την οποία αιτείται την ακύρωση της αριθ./21.03.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής

Υποστήριξης

**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).