



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

Καλλιθέα, 30/04/2014

Αριθμός απόφασης: 26

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9525111
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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12.09.2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. 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.

4. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

5. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31.12.2013).

6. 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.
7. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
8. Την ΠΟΛ 1103/20.04.2012 Εγκύκλιο της Δ/σης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης του Υπουργείου Οικονομικών.
9. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την αριθ. 91/2004 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., όπως αυτή έγινε δεκτή από το Γενικό Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.
11. Την υπ' αριθ./21.06.2013 ενέργεια της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....» καθώς και του, Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
12. Την από 07.06.2013 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
13. Την από 04.03.2014, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή της ανωτέρω εταιρείας και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της υπ' αριθ./21.06.2013 πράξης της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας και του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
14. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
15. Την από 28.04.2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
16. Την από 30.04.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04.03.2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με δ.τ. «.....» και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση – μεταρρύθμιση της υπ' αριθ./21.06.2013 πράξης της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της καθώς και σε βάρος του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής, τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, καθώς και κάθε άλλης συναφούς προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης ή παράλειψης της διοίκησης, επικαλούμενη: α)παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, β)μη νόμιμη διενέργεια προσωρινού ελέγχου εξαιτίας αποδοχής των σημειωμάτων περαίωσης για τις χρήσεις αυτές με τον Ν. 3259/2004, όπως αντικαταστάθηκε με τον Ν.3697/2008, και τον Ν. 3888/2010, γ)εσφαλμένη εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου από την φορολογική αρχή και δ)μη τήρηση του δικαιώματος της

προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της διοικητικής κύρωσης και των διαπραχθεισών παραβάσεων, είναι ουσιαστικά αβάσιμος διότι τέτοια σχέση «αναλογικότητας» δεν καθορίζεται από τις διατάξεις.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί μη νόμιμης διενέργειας ελέγχου στις περαιωμένες χρήσεις τυγχάνει απορριπτέος διότι οι σχετικές διατάξεις του Ν.3259/2004, όπως αντικαταστάθηκε από τον Ν. 3697/2008, και του Ν.3888/2010, προβλέπουν το δικαίωμα διενέργειας ελέγχου στην περίπτωση που, παρά την επελθούσα περαίωση, διαπιστώνεται η μη υποβολή δήλωσης και στην προκειμένη περίπτωση η εν λόγω εταιρεία δεν έχει υποβάλει δηλώσεις απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τις χρήσεις 2003 – 2011.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί εσφαλμένης εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα Τελών και Χαρτοσήμου από την φορολογική αρχή είναι ομοίως απορριπτέος ως αόριστος και αβάσιμος αφού στην Έκθεση Ελέγχου τεκμηριώνεται πλήρως η ορθή εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί μη τήρησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται αφού πρόκειται για προληπτικά μέτρα, αναγκαία για την αποτροπή κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημοσίου συμφέροντος όπου είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η, χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου, ρύθμιση (παρ. 3 του άρθρου 6 του Ν.2690/1999). Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. νομίμως επέδωσε στην εν λόγω εταιρεία την από 02.10.2013 κλήση προς ακρόαση (του άρθρου 6 του Ν.2690/1999) προκειμένου η εταιρεία να παράσχει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, έτσι όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013: *«Η ενέργεια της φορολογικής αρχής κοινοποιείται με αντίγραφο της σχετικής Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου ..., καθώς και στο φορολογούμενο ..., ο οποίος μπορεί να ζητήσει με αίτηση στον Υπουργό Οικονομικών ..., την ολική ή μερική άρση των απαγορευτικών μέτρων ...»*.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 24 του άρθρου 50 του ν.4223/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. 91/2004 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., όπως αυτή έγινε δεκτή από το Γενικό Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, *«... η μερική ή ολική άρση των μέτρων από τη διοίκηση για το νομικό πρόσωπο συνεπάγεται αυτόθροα και την αντίστοιχη άρση των μέτρων για τα πρόσωπα των παραγράφων 1-4 του άρθρου 20»*.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, αν και οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, στην εταιρεία «.....» και στον - Πρόεδρο και Διευθύνων Σύμβουλο αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται

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' αριθ./21.06.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....», με Α.Φ.Μ.,

αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. με έδρα στη, επί της οδού, καθώς και σε βάρος του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου αυτής, με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με Α.Δ.Τ. και διεύθυνση επί της οδού, περιοριστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρουμένων εκ μέρους των λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου καθώς και σε πίστωση των τηρούμενων λογαριασμών του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου καθώς και την έκδοση κάθε φορά τραπεζικών επιταγών «εις διαταγήν» του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου, προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στην εταιρεία να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να ανταποκρίνεται στις φορολογικές και ασφαλιστικές της υποχρεώσεις, και ακόμη

- αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών που τηρεί η ως άνω εταιρεία σε Τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και οι οποίοι εξυπηρετούν τη μισθοδοσία των εργαζομένων της, το οποίο εφαρμόστηκε με την υπ' αριθ./21.06.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της ως άνω εταιρείας αποκλειστικά και μόνο, για την χρέωση αυτών, σε αντίστοιχη πίστωση των συνδεδεμένων με αυτούς λογαριασμών μισθοδοσίας των εργαζομένων της, με τα καταβαλλόμενα ποσά μισθοδοσίας, κατόπιν προσκόμισης, εκ μέρους της εταιρείας, κάθε φορά στις Τράπεζες, θεωρημένου αντιγράφου της τελευταίας υποβληθείσας στο ΙΚΑ αναλυτικής κατάστασης εργοδοτικών εισφορών, καθώς και βεβαίωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι υποβλήθηκε η τελευταία υποχρεωτική, βάσει των σχετικών διατάξεων δήλωση, προκειμένου η εν λόγω εταιρεία να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της απέναντι στο προσωπικό της.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ./21.06.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ.

.....

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος 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).