



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

Καλλιθέα, 29/04/2014

Αριθμός απόφασης: 24

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 υποπαράγραφου 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 καθώς και του άρθρου 63 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. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
9. Την αριθ. 91/2004 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., όπως αυτή έγινε δεκτή από το Γενικό Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.
10. Την υπ' αριθ./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με δ.τ. «.....» καθώς και σε βάρος των και, διαχειριστών αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
11. Την από 9.04.2013 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.
12. Την από 12.02.2014, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή της ανωτέρω εταιρείας καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθ./12.04.2013 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
13. Την από 07.04.2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
14. Την από 28.04.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 12.02.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» και των διαχειριστών αυτής και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση προσφυγή τους ζητούν την ολική ή μερική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος τους με την υπ' αριθ./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή τους η ως άνω εταιρεία και οι διαχειριστές αυτής, μεταξύ άλλων, ισχυρίζονται ότι δεν έχουν προβεί σε εικονικές συναλλαγές και αιτούνται την αποδέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα προκειμένου να ανταπεξέλθουν στις τρέχουσες υποχρεώσεις της εταιρείας, καθώς μέσω αυτών των λογαριασμών πραγματοποιούνται πληρωμές προς την εφορία, τα ασφαλιστικά ταμεία και το προσωπικό.

Επίσης, όπως προκύπτει από την 07.04.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος taxis η εν λόγω εταιρεία δεν έχει οφειλές προς το Δημόσιο, ενώ αναμένεται η έκδοση, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν την εξεταζόμενη υπόθεση.

Επειδή ο ισχυρισμός των αιτούντων περί στέρησης της δυνατότητας είσπραξης των οφειλομένων προς την εταιρεία ποσών, εξαιτίας της εφαρμογής των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, είναι αβάσιμος διότι η δέσμευση της απαγόρευσης χορήγησης πιστοποιητικών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. αφορά τα πιστοποιητικά που απαιτούνται για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και σε καμία περίπτωση δεν εμποδίζουν την εταιρεία να εισπράξει απαιτήσεις από τρίτους.

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 παραδεκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή εκκρεμεί η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων που αφορούν τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» καθώς και των διαχειριστών αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται, προκειμένου όμως να δοθεί η δυνατότητα στην εν λόγω εταιρεία να συνεχίσει τη δραστηριότητά της και να ανταποκρίνεται στις φορολογικές και ασφαλιστικές της υποχρεώσεις καθώς και στις υποχρεώσεις απέναντι στο προσωπικό

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./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με δ.τ. «.....», με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με έδρα, και αντικείμενο εργασιών την καθώς και σε βάρος των διαχειριστών αυτής - σύμφωνα με την αριθ. 91/2004 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., όπως αυτή έγινε δεκτή από τον 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»:

-, με Α.Φ.Μ., αρμόδια Δ.Ο.Υ., Α.Δ.Τ. και διεύθυνση κατοικίας και
- με Α.Φ.Μ. αρμόδια Δ.Ο.Υ., και διεύθυνση κατοικίας

περιοριστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρουμένων εκ μέρους των λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου προκειμένου να καταβάλλονται οι φορολογικές υποχρεώσεις της ανωτέρω εταιρείας, καθώς και σε αντίστοιχη πίστωση των λογαριασμών του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου και την έκδοση κάθε φορά τραπεζικών επιταγών «εις διαταγήν» του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου, προκειμένου η εν λόγω εταιρεία να ανταποκρίνεται στις 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./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εν λόγω 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 Φ.Μ.Υ. και ότι καταβλήθηκε ο δηλωθείς φόρος, προκειμένου η εταιρεία να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις της έναντι των εργαζομένων.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ./12.04.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ.

.....

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

α) Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

.....

- Για τις παραπέρα δικές της ενέργειες.
- Με την υποχρέωση να κοινοποιήσει με αποδεικτικό την απόφαση αυτή στην εταιρεία και στους διαχειριστές αυτής.

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

α) Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

.....

β) Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία

.....

γ) Οικονομική Επιθεώρηση

.....

δ) Οικονομική Επιθεώρηση

.....

ε)

.....

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Δ/νση Ελέγχων
2. Δ/νση Επίλυσης Διαφορών – Τμήμα Β2 (2 αντίγραφα)