



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

Καλλιθέα, 26/06/2014

Αριθμός απόφασης: 44

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./26.03.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στην, καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του με Α.Φ.Μ., ως ομορρύθμου εταίρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
9. Την από 14.03.2014 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.
10. Την με αριθμό και ημερομηνία/28.04.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή του καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ./26.03.2014 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 12.06.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα taxis, της εν λόγω εταιρείας.
12. Την από 20.06.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28.04.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του, ομόρρυθμου εταίρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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./26.03.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν, μεταξύ άλλων, 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) Στην από 14.03.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου αναφέρει στα πρόσωπα για τα οποία λαμβάνονται τα μέτρα μόνο τους ομόρρυθμους εταίρους και όχι την εταιρεία, συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη με την οποία εφαρμόζονται τα μέτρα στην εταιρεία είναι πλημμελής και ακυρωτέα.

β) Ο χαρακτηρισμός όλων των τιμολογίων αγοράς τους ως εικονικών, με τη δικαιολογία της μη διενέργειας συναλλαγής, δημιουργεί πρόβλημα στη λειτουργία και στη Διοίκηση της επιχείρησης που δραστηριοποιείται ήδη 75 χρόνια στο χώρο.

γ) Ο έλεγχος έχει στηριχθεί σε εσφαλμένα στοιχεία τα οποία δεν είναι αποδεικτέα, οι δε αμφισβητούμενες συναλλαγές είναι πραγματικές ισχυριζόμενοι ότι αυτό αποδεικνύεται από τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία.

Όπως προκύπτει από την 12.06.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος taxis, η εν λόγω εταιρεία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 43.625,28 ευρώ (κεφάλαιο) στη Δ.Ο.Υ., το μεγαλύτερο μέρος των οποίων έχει ρυθμίσει με την α/α/14 ρύθμιση του Ν.4152/13.

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, 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...».

Επειδή, όσον αφορά τον πρώτο ισχυρισμό του αιτούντος, η από 14.03.2014 συνταχθείσα Ειδική Έκθεση Ελέγχου αφορά την ελεγχόμενη ομόρρυθμη εταιρεία «.....», η οποία διέπραξε την παράβαση φοροδιαφυγής, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 και ισχύει, για την οποία λαμβάνονται τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου. Περαιτέρω, στο σώμα της εν λόγω Ειδικής Έκθεσης ορθώς αναφέρονται, στα πρόσωπα για τα οποία επίσης λαμβάνονται τα ανωτέρω μέτρα διασφάλισης, τα ομόρρυθμα μέλη αυτής αφού σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 46 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιρειών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.».

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 αυτές οι διαπιστώσεις, οι ελεγκτικές επαληθεύσεις καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος. Εν προκειμένω, στην από 14.03.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος που διενήργησε η εν λόγω Υπηρεσία περιγράφει με σαφήνεια τα πραγματικά γεγονότα και καταλήγει στην διαπίστωση ότι η ομόρρυθμη εταιρεία «.....» έλαβε εξακόσια εξήντα τέσσερα (664) εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα οποία και αναφέρονται αναλυτικά στην εν λόγω Ειδική Έκθεση, κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 2006 έως και 2010, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./26.03.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ., σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.,

αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και ως προς τα τμήματα δικαστικού και ελέγχου Δ.Ο.Υ., έδρα στην καθώς και, μεταξύ άλλων στον προσφεύγοντα, ομόρρυθμο εταίρο αυτής, με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή του, ομόρρυθμου εταίρου της ανωτέρω εταιρείας, με την οποία αιτείται την ακύρωση της αριθ./26.03.2014 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).