



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

Καλλιθέα, 01/08/2014

Αριθμός απόφασης: 56

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. Την υπ' αριθ./09.05.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής επιχείρησης του «.....» με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.
8. Την από 08.05.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την ανωτέρω ατομική επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2014, όπως ισχύουν.
9. Την από 28.04.2014 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) & ως υποκρυπτόμενοι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 40 §3 και §4 του Ν.3220/2004,
10. Την με αριθμό και ημερομηνία/27.06.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή της ατομικής επιχείρησης του «.....» καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της αριθ./09.05.2014 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος της τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 30.07.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα taxis, της εν λόγω εταιρείας.
12. Την από 30.07.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27.06.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής της ατομικής επιχείρησης του «.....» με Α.Φ.Μ. 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./09.05.2014 πράξης του Προϊσταμένου 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) Ο ίδιος ουδέποτε εξέδωσε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία καθόσον δεν είχε τις γνώσεις να το πράξει, δεν γνώριζε καν την ύπαρξη αυτών καθώς και ότι ουδέν όφελος έχει αποκομίσει από μη νόμιμη δραστηριότητα. Επίσης ισχυρίζεται ότι έχει πέσει θύμα απάτης, πλαστογραφίας και άλλων ποινικά κολασίμων πράξεων που έχουν τελεστεί σε βάρος του, καθώς και σε βάρος άλλων, από ένα άριστα οργανωμένο κύκλωμα, αποτελούμενο από πρόσωπα σχετιζόμενα με, το οποίο εκμεταλλεύονταν ανυποψίαστους

β) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα αφού έχει εκδοθεί χωρίς τις προϋποθέσεις που επιβάλλει ο νόμος αφού δεν διευκρινίζεται πότε και με ποιο τρόπο τελέστηκαν οι εν λόγω παραβάσεις και ποιά είναι εκείνα τα αποδεικτικά στοιχεία που οδήγησαν τα διοικητικά όργανα στον καταλογισμό αυτών των παραβάσεων σε βάρος του.

γ) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί ελλείψει αιτιολογίας αφού δεν είναι πλήρης και ειδικώς αιτιολογημένη.

Όπως προκύπτει από την 30.07.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η εν λόγω ατομική επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 1.026,73 ευρώ (κεφάλαιο) στη Δ.Ο.Υ. ενώ έχουν εκδοθεί από την Δ.Ο.Υ. οι κάτωθι, σχετικές

με την υπόθεση, Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου:/14 για τη χρήση 2006 και με ποσό 125.913,78 ευρώ,/14 για τη χρήση 2007 και με ποσό 1.443.539,52 ευρώ και/14 για τη χρήση 2008 και με ποσό 5.927.422,90 ευρώ.

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, 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, στο σώμα της από 08.05.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία συντάχθηκε κατόπιν διαβίβασης του με αριθ. πρωτ./11.04.2014 Πληροφοριακού Δελτίου, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της εν λόγω Ειδικής Έκθεσης,, και ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου που η Υπηρεσία αυτή πραγματοποίησε περιγράφει τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και αναφέρει αναλυτικά τα εκατόν εξήντα επτά (167) εκδοθέντα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία που οι ατομικές επιχειρήσεις του «.....» και του «.....», ως υποκρυπτόμενοι, εξέδωσαν κατά τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008. Περαιτέρω στο σώμα της από 28.04.2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και ως υποκρυπτόμενοι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά τις διατάξεις του άρθρου 40 παρ. 3 & 4 του Ν.3220/2004, που συνέταξε περιγράφονται λεπτομερώς και με σαφήνεια τα στοιχεία εκείνα που ο έλεγχος είχε στη διάθεσή του, η επεξεργασία αυτών, η εξέταση των μαρτύρων (.....) και καταλήγει στα ευρήματα – διαπιστώσεις του ελέγχου όπου προκύπτει με βεβαιότητα η πλαστότητα και εικονικότητα των εν λόγω στοιχείων.

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, η έλλειψη αιτιολογίας από το σώμα της ειδικής έκθεσης ελέγχου και της προσβαλλόμενης πράξης δεν αποτελεί λόγο ακύρωσης της με αριθ. πρωτ./09.05.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, αφού δεν είναι ανάγκη να εμπεριέχεται στο σώμα αυτής αλλά να προκύπτει και από το σχετικό φάκελο. Σε κάθε περίπτωση όμως το αιτιολογικό της ειδικής έκθεσης και το αποδεικτικό υλικό του φακέλου είναι φανερό ότι ελήφθησαν υπόψη των αρμοδίων αρχών όλα εκείνα τα απαραίτητα στοιχεία προκειμένου να σχηματιστεί η κρίση τους.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την με αριθ. πρωτ./09.05.2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σε βάρος του προσφεύγοντος, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αριθ./27.06.2014 ενδικοφανή προσφυγή του αγρότη ειδικού καθεστώτος «.....», με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. και έδρα στον, με την οποία αιτείται την ακύρωση της αριθ./09.05.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α

ANNA MARTINH

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).