



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521792

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 22/09/2014

Αριθμός απόφασης: 62

**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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 178/Α'/29.08.2014).

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 01.01.2014.

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

4. 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.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

6. Την με αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.
8. Την υπ' αριθ./2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της επιχείρησης «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .
9. Την από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .
10. Την από/2014 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, ενδικοφανή προσφυγή του για την ακύρωση της με αριθ./2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Τις από/2014 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την από/2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
13. Την από/2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθ./2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, επικαλούμενος τα εξής:

- 1) Παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου, καθόσον δεν κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις του πριν την έκδοση της πράξης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 6 του Κ.Δ.Δ. και του άρθ. 20 παρ. 2 του Συντάγματος.
- 2) Δεν έχει καμία σχέση με πλαστά ή εικονικά τιμολόγια. Όλα τα φορολογικά στοιχεία τα οποία έλαβε από διάφορους προμηθευτές και χαρακτηρίζονται εικονικά στην από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. αφορούν πραγματικές συναλλαγές οι οποίες έγιναν για να καλύψουν παραγωγικές ανάγκες της επιχείρησής του.

- 3) Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από αναρμόδιο όργανο. Εφόσον η έδρα της επιχείρησης είναι στο Περιστέρι, αρμόδιος για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β΄ Περιστερίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 6 (προηγούμενη ακρόαση του ενδιαφερόμενου) του ν.2690/1999: «Αν η άμεση λήψη του δυσμενούς μέτρου είναι αναγκαία για την αποτροπή κινδύνου ή λόγω επιτακτικού δημόσιου συμφέροντος, είναι, κατ' εξαίρεση, δυνατή η, χωρίς προηγούμενη κλήση του ενδιαφερομένου, ρύθμιση. Αν η κατάσταση που ρυθμίστηκε είναι δυνατόν να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του σύμφωνα με τις προηγούμενες παραγράφους, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση. Αν η πιο πάνω προθεσμία παρέλθει άπρακτη, το μέτρο παύει αυτοδικαίως, και χωρίς άλλη ενέργεια, να ισχύει».

Από τον συνδυασμό των ως άνω αναφερομένων προκύπτει ότι, με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 (και κατ' επέκταση των διατάξεων του άρθ. 46 του ν.4174/2013, σύμφωνα και με το πνεύμα της ΠΟΛ. 1282/2013 για την ανάγκη ενσωμάτωσης στο σύστημα του Κ.Φ.Δ. των ήδη προβλεπομένων στο άρθ. 14 του Ν.2523/97 διασφαλιστικών μέτρων) θεσπίστηκε η λήψη απαγορευτικών μέτρων σε περιπτώσεις που διαπιστώνεται μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή και επιδιώκεται με αυτά η προστασία των συμφερόντων του Δημοσίου και η ταχύτερη είσπραξη των βεβαιωμένων και ληξιπρόθεσμων απαιτήσεων του από τους αμελείς και δύστροπους οφειλέτες. Ο σκοπός αυτός έχει αναχθεί από το νομοθέτη, επιτρεπτός κατά το Σύνταγμα, σε σκοπό δημοσίου συμφέροντος, που συνίσταται στην αποτροπή της απώλειας εσόδων του κρατικού προϋπολογισμού, με επακόλουθο την υστέρηση των δημοσίων εσόδων.

Παράλληλα, τα ως άνω προληπτικά μέτρα λαμβάνονται άμεσα και «εξαιρετικά», προτού ο παραβάτης φροντίσει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, ιδιαίτερα σε περιπτώσεις διαπίστωσης είτε διακράτησης εκ μέρους των επιχειρήσεων – παραβατών εσόδων του Δημοσίου προερχόμενα από παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους, είτε έκδοσης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης φορολογικών στοιχείων.

Κατ' επέκταση, ορθά εκ του νόμου, για τις περιπτώσεις «λήψης των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου» (άρθρο 6 παρ. 3 ν. 2690/99), εξαιρείται η προηγούμενη ακρόαση των φορολογικών παραβατών, επειδή προέχει το Δημόσιο συμφέρον, και επίσης, ορθά προβλέπεται από το νόμο ότι στις συγκεκριμένες περιπτώσεις και μόνο όταν είναι δυνατόν η κατάσταση που ρυθμίστηκε να μεταβληθεί, η διοικητική αρχή, μέσα σε χρονικό διάστημα δεκαπέντε (15) ημερών, καλεί τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, οπότε και προβαίνει σε τυχόν νέα ρύθμιση.

Η ως άνω διαδικασία, όπως αναφέρει και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων στις από/2014 απόψεις του επί της προαναφερόμενης ενδικοφανούς προσφυγής και όπως προκύπτει από την αριθ./2014 , συνημμένη σ' αυτή, κλήση προς ακρόαση προς τον

προσφεύγοντα, τηρήθηκε ορθώς από την αρμόδια φορολογική αρχή, όποτε δεν τίθεται θέμα παράνομης εφαρμογής των διασφαλιστικών μέτρων.

Επιπλέον, σύμφωνα με την από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου, συνεργείο ελέγχου μετέβη στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης και θυροκόλλησε νόμιμα την αριθ./2013 Κλήση προς ακρόαση (άρθ. 6 ν.2690/99), με την οποία καλούνταν νόμιμα να υποβάλει τις απόψεις του εγγράφως στην ως άνω Υπηρεσία, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αναγράφονταν στο σχετικό, συνημμένο στην Κλήση, υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου στο απολογητικό υπόμνημα που υπέβαλε στην ανωτέρω Υπηρεσία, μετά την κοινοποίηση της αριθ./2013 Κλήσης για απολογία (κατ' άρθρο 243 παρ. 2 του Κ.Π.Δ.), απορρίπτονται ως αβάσιμοι, ανακριβείς και αναληθείς. Οι ισχυρισμοί του δεν συμπίπτουν με εκείνους των εκδοτών των φορολογικών στοιχείων, οι περισσότεροι εκ των οποίων αρνούνται ότι τον γνώριζαν ή του παρείχαν οποιαδήποτε υπηρεσία. Επιπλέον, δεν προσκομίσθηκε κανένα αποδεικτικό ούτε για την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών, παρά μόνο απλά συμφωνητικά τα οποία δεν έχουν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ούτε για την πληρωμή, καθόσον ο ελεγχόμενος ισχυρίζεται ότι οι εξοφλήσεις έγιναν με καταβολές μετρητών.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στην με αριθμό Δ6Α 1036682/25-02-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής «Με εντολή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων» σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης (περ. 49), όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. Δ6Α 1054391/01-04-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, αρμόδιος για την λήψη προληπτικών ή διασφαλιστικών μέτρων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2, 5, 6 του άρθ. 46 του Ν.4174/2013, μετά από έλεγχο οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης είναι, σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποδοχής, στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις.

Επειδή, η αριθ./2014 πράξη διασφάλισης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και η από/2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. θυροκολλήθηκαν στην έδρα της επιχείρησης στις/2014 και η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στην ανωτέρω Υπηρεσία στις/2014 , κι επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, εκπροθέσμως και άρα απαραδέκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων σε βάρος της επιχείρησης «.....», εξακολουθούν να υφίστανται, και δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 3 και 6 της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αριθ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, από τον , με Α.Φ.Μ.: , έδρα: - Περιστέρι, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων (Β' Περιστερίου) και αντικείμενο εργασιών: , για την ακύρωση της με αριθ./2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Δ/σης 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).