



**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, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 79

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. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

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 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 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/νσης 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 (αριθ. πρωτ. /31.07.2014) πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με έδρα στην, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 31.07.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την ως άνω ατομική επιχείρηση του «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία /30.09.2014, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. ενδικοφανή προσφυγή του, καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση ή εξαφάνιση ή άλλως την τροποποίηση της αριθ. /2014 (αριθ. πρωτ. /31.07.2014 πράξης με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 06.10.2014 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την από 28.11.2014 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της ως άνω ατομικής επιχείρησης.
13. Την από 28.11.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30.09.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του αιτείται την επανεξέταση με σκοπό την

ακύρωση ή εξαφάνιση ή τροποποίηση της αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./31.07.2014) πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση, εξαφάνιση ή άλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

α) Αρνείται κατηγορηματικά ότι ο ίδιος εξέδωσε πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία καθόσον δεν είχε τις τεχνικές γνώσεις να το πράξει, δεν έχει διακινήσει - διοχετεύσει πλαστά φορολογικά παραστατικά καθώς επίσης και ότι ουδέν όφελος έχει αποκομίσει από μη νόμιμη δραστηριότητα εν γνώσει του.

β) Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί ελλείψει αιτιολογίας, αφού σε αυτήν δεν διευκρινίζεται πότε και με ποιο τρόπο τελέστηκαν οι εν λόγω παραβάσεις καθώς και ποιά είναι εκείνα τα αποδεικτικά στοιχεία που οδήγησαν τα διοικητικά όργανα στον καταλογισμό αυτών των παραβάσεων σε βάρος του και τη λήψη των εξοντωτικών για τον ίδιο και την οικογένειά του μέτρων.

γ) Η διαπίστωση του ελέγχου για έκδοση, διακίνηση - διοχέτευση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, από τον ίδιο και τον ως υποκρυπτόμενοι εκδότες, είναι λανθασμένη και κατ' επέκταση παράνομη αφού δεν έχει αποδειχθεί ότι οι παραβάσεις τελέστηκαν από τον ίδιο, αντίθετα ερμηνεύει αυθαίρετα τις διατάξεις και τα αποδεικτικά στοιχεία. Ο ίδιος δεν κατέθεσε τα ένδικα παραστατικά και δεν παρέλαβε το αντίστοιχο ποσό επιστροφής. Επίσης έχει ασκήσει την από 22.05.2014 μήνυση ενώπιον του Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών κατά όσων έχουν καταθέσει αναλήθειες και συκοφαντίες προς το πρόσωπό του, τους οποίους και κατονομάζει, ενώ προσπαθεί να αποδείξει ότι οι καταθέσεις των μαρτύρων αυτών είναι ψευδείς.

δ) Στη συνέχεια υποστηρίζει ότι πρέπει να διερευνηθεί η ευθύνη των μελών, διοίκησης και υπαλλήλων, του ή και άλλων στην έκδοση, διακίνηση – διοχέτευση των αναφερόμενων στις προσβαλλόμενες πράξεις πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων. Επίσης ισχυρίζεται ότι ο ίδιος έχει πέσει θύμα, έγινε εν αγνοία χρήση των στοιχείων του προκειμένου κάποιοι να λάβουν κάποιοι παράνομες επιστροφές Φ.Π.Α.

ε) Στο συμπέρασμα του ελέγχου ότι έλαβε δεκαεπτά (17) φορολογικά στοιχεία ο ίδιος και δεκαπέντε (15) η σύζυγός του δηλώνει επίσης άγνοια καθώς και ότι οι υπογραφές που φέρουν τα σχετικά παραστατικά δεν είναι του ιδίου και της συζύγου του.

στ) Εκτός από τα πλαστά και εικονικά φορολογικά που η έκδοση τους αποδόθηκε στον ίδιο, υπήρχαν και άλλα πλαστά και εικονικά τιμολόγια που διακινήθηκαν τα έτη 2006 –2008, η έκδοση των οποίων δεν αποδίδεται σε κανέναν και για το λόγο αυτό κατηγορεί τις ελεγκτικές αρχές ότι προσπαθούν να προστατεύσουν τα στελέχη κάποιων ή και υπαλλήλων Δ.Ο.Υ.

ζ) Επειδή τα επιβαλλόμενα, με την ως άνω πράξη, μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του

Δημοσίου είναι εξοντωτικά για τον ίδιο και την οικογένειά του, ιδίως το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των πάσης φύσεως λογαριασμών του, αφού τα ετήσια εισοδήματά του από τη με δυσκολία καλύπτουν τις βιοτικές ανάγκες της οικογένειάς του, ενώ ο ίδιος είναι ανίκανος να εργαστεί καθότι 63 ετών και πάσχω από

Όπως προκύπτει από την 28.11.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η εν λόγω ατομική επιχείρηση έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 7.520.989,83 ευρώ (κεφάλαιο) στη Δ.Ο.Υ. και στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «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 όσον αφορά τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, με τον οποίο αρνείται οποιαδήποτε σχέση με την έκδοση των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων, αυτός απορρίπτεται ως αβάσιμος αφού σύμφωνα με το αριθ. πρωτ./11.04.2014 πληροφοριακό δελτίο της, που η τελευταία διαβίβασε στην Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος, βασιζόμενος στα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, έχει καταλήξει στο συμπέρασμα ότι ο προσφεύγων έχει εκδώσει από κοινού με τον, επίσης, εκατόν εξήντα επτά (167) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία κατά τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008, τα οποία εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αναφέρονται αναλυτικά, ανά χρήση, φερόμενο εκδότη, φερόμενο λήπτη, ημερομηνία, αριθμό και αξία εκάστου στοιχείου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου 6, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), 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 ίδιου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται τα πραγματικά περιστατικά, η επεξεργασία των στοιχείων - οι διαπιστώσεις επ' αυτών, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, το συμπέρασμα που ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις

οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Εν προκειμένω, στο σώμα της από 31.07.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, η οποία συντάχθηκε ύστερα από τη λήψη του με αριθ. πρωτ./11.04.2014 πληροφοριακού δελτίου της, αναφέρονται τα αίτια του ελέγχου, οι ισχύουσες διατάξεις, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, το πλήθος και η αξία των ανά χρήση εκδοθέντων πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων και το πόρισμα του φορολογικού ελέγχου.

Επειδή όσον αφορά τον δεύτερο ισχυρισμό του αιτούντος, η έλλειψη αιτιολογίας από το σώμα της προσαλλόμενης πράξης δεν αποτελεί λόγο ακύρωσης της με αριθ./2014 (αρ. πρωτ./31.07.2014) πράξης διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου, αφού δεν είναι ανάγκη να εμπεριέχεται στο σώμα αυτής αλλά να προκύπτει και από το σχετικό φάκελο. Σε κάθε περίπτωση όμως από 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, όμως 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, όσον αφορά τον ισχυρισμό του αιτούντος σχετικά με τα βιοποριστικά προβλήματα που αντιμετωπίζει ο ίδιος και η οικογένειά του από τη δέσμευση του πενήντα τοις εκατό (50%) των λογαριασμών, επισημαίνουμε ότι καταρχήν η δέσμευση αυτή αφορά μόνο το πενήντα τοις εκατό (50%) των τραπεζικών καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών ενώ το υπόλοιπο παραμένει στην διάθεσή του και η χρήση του δεν υπόκειται σε κάποιου είδους περιορισμό. Επίσης, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο άρθρο 3 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1282/31.12.2013 (ΦΕΚ 54/Β'16.01.2014), η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, σχετικά με τις περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων, ορίζεται ότι: «...2. Οι δεσμεύσεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, δεν εφαρμόζονται: α) για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται στους οικείους λογαριασμούς φυσικών προσώπων,».

Επειδή, οι λοιποί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με τους οποίους

αμφισβητείται η διαπίστωση του ελέγχου περί εικονικότητας, υποδεικνύεται η εμπλοκή άλλων προσώπων στην έκδοση των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, ο ισχυρισμός περί πλαστότητας των υπογραφών του προσφεύγοντος και της συζύγου του, η μη απόδοση ευθύνης από τον έλεγχο σε συγκεκριμένα πρόσωπα για την έκδοση των λοιπών εικονικών στοιχείων, είναι θέματα που συνδέονται με την ορθότητα του ελέγχου και κατά συνέπεια με το κύρος των καταλογιστικών πράξεων, τα οποία όμως δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλονται στην παρούσα.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρους του προσφεύγοντος με την αριθ./2014 (αριθ. πρωτ./31.07.2014) πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αριθ. πρωτ./30.09.2014 ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Δ.Τ., με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ., κατοίκου επί της οδού αρ., για την ακύρωση της ως άνω πράξης.

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).