



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: 210 9521792

Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 12/12/2014

Αριθμός απόφασης: 82

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 τον 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 Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

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 1/1/2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την υπ' αριθμ./30.9.2014 πράξη του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
8. Την από 30.9.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σχετικά με την ως άνω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 14.10.2014 ενδικοφανή προσφυγή της ως άνω εταιρείας, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον σύνδικο της πτώχευσης, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. με το υπ' αριθμ./22.10.2014 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθμ./30.9.2014 πράξης της ως άνω ελεγκτικής υπηρεσίας για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από 11/12/2014 εικόνα της ως άνω εταιρείας από το σύστημα TAXIS.
12. Την από 12.12.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 14.10.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/12.11.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η αιτούσα, νομίμως εκπροσωπούμενη από τον σύνδικο της πτώχευσης, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλείται σ' αυτή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./30.9.2014 πράξης του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της, που επιβλήθηκαν βάσει της από 30.9.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω ελεγκτικής υπηρεσίας.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 1.1.2014, 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 ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 έως 7 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου, σε περιπτώσεις διαπίστωσης σημαντικής φοροδιαφυγής επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω νόμου: «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, 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 3588/2007: «1. Με επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 26, από την κήρυξη της πτώχευσης αναστέλλονται αυτοδικαίως όλα τα ατομικά καταδιωκτικά μέτρα των πιστωτών κατά του οφειλέτη προς ικανοποίηση ή εκπλήρωση πτωχευτικών απαιτήσεων τους. Ιδίως απαγορεύεται η έναρξη ή συνέχιση της αναγκαστικής εκτέλεσης, η άσκηση αναγνωριστικών ή καταψηφιστικών αγωγών, η συνέχιση των δικών επ' αυτών, η άσκηση ή εκδίκαση ένδικων μέσων, η έκδοση πράξεων διοικητικής ή φορολογικής φύσεως, ή η εκτέλεση τους σε στοιχεία της πτωχευτικής περιουσίας.

2. Πράξεις κατά παράβαση της κατά την παράγραφο 1 αναστολής είναι απολύτως άκυρες».

Επειδή, κατόπιν ερωτήματος που κατατέθηκε στο ΝΣΚ σχετικά με την δυνατότητα της αρμόδια φορολογικής αρχής να παραλάβει δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου εταιρείας που τελεί υπό πτώχευση και κατά της οποίας έχουν ληφθεί τα διασφαλιστικά μέτρα εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 474/2007 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ που έγινε αρμοδίως δεκτή και σύμφωνα με την οποία: «... προκειμένου να λειτουργήσει η πτώχευση ως θεσμός και να επιτευχθεί ο σκοπός της που είναι η αναγκαστική εκκαθάριση της πτωχευτικής περιουσίας προκειμένου να ικανοποιηθούν οι δανειστές, από της κηρύξεως της πτώχευσης αναστέλλεται έναντι του συνδίκου η ισχύς των διασφαλιστικών για τα συμφέροντα του Δημοσίου μέτρων του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, τα οποία έχουν ληφθεί κατά της πτωχεύσασας εταιρείας, τα δε μέτρα του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 τα οποία ελήφθησαν

κατά της πτωχής μετά την κήρυξη της πτώχευσης δεν έχουν ισχύ από άποψης ουσιαστικού δικαίου και δεν συνεπιφέρουν την έννομη συνέπεια της ικανοποίησης του πιστωτή».

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθμ./30.9.2014 πράξη του Κ.Ε.Μ.Ε.Π., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», εξακολουθούν να υφίστανται, όμως προκειμένου να εξυπηρετηθεί ο σκοπός της πτώχευσης και να αποφευχθεί η δημιουργία προβλημάτων στη διαδικασία αυτής, καθώς και στην πρόοδο των εργασιών της

Αποφασίζουμε

Δεχόμαστε εν μέρει την υπό κρίση προσφυγή.

Αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50 %) που εφαρμόστηκε, μεταξύ άλλων μέτρων, με την αριθ. 26884/30.9.2014 πράξη του Κ.Ε.Μ.Ε.Π. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ.:, έδρα:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και αντικείμενο εργασιών:, περιοριστικά και μόνο των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών που τηρεί η εταιρεία στις τράπεζες, τα πιστωτικά ιδρύματα και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, προκειμένου να αναληφθούν τα χρηματικά υπόλοιπα αυτών από τον σύνδικο της πτώχευσης, κατόπιν αδείας του αρμόδιου εισηγητή των πτωχεύσεων και να μεταφερθούν στον τηρούμενο πτωχευτικό λογαριασμό και επίσης, αποκλειστικά και μόνο του υπ'αριθμ. GR, που άνοιξε ο σύνδικος στην τράπεζα, μετά την κήρυξη της πτώχευσης, προκειμένου η εταιρεία να ανταποκρίνεται στις πτωχευτικές της υποχρεώσεις και να μπορέσει ο σύνδικος να προχωρήσει τις πτωχευτικές διαδικασίες.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ'αριθμ./30.9.2014 πράξη του Κ.Ε. ΜΕ. ΕΠ.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).