



**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, 19/02/2015

Αριθμός απόφασης: 8

**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 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, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 239/17-02-2015).

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/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1005/30-12-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
8. Την υπ' αριθ.πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και των,και, ομόρρυθμων μελών αυτής, 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 απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, 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 υπ' αριθ., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και των,και, ομόρρυθμων μελών αυτής, και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την απόεικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
13. Την απόεισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, των,και, ομόρρυθμων μελών της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ή άλλως την άρση του μέτρου της δέσμευσης του 50%, που εφαρμόσθηκε με την ανωτέρω πράξη διασφάλισης, του τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί η σύζυγος του πρώτου εκ των προσφευγόντων στην, καθώς και του τραπεζικού λογαριασμού συντάξεως χρειάς που τηρεί η τρίτη εκ των προσφευγόντων, επικαλούμενοι τα εξής:

α) Τα αναφερόμενα στην Ειδική Έκθεση Ελέγχου φορολογικά στοιχεία δεν είναι εικονικά και οι συναλλαγές που ενσωματώνουν είναι πραγματικές.

β) Μολονότι οι χρήσειςέωςείχαν υπαχθεί στην περαίωση των διατάξεων του ν.3888/2010 και είχε γίνει ρύθμιση καταβολής σε δόσεις του αντίστοιχου χρηματικού ποσού, η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης προέβη σε επανέλεγχο της εταιρείας με την επωνυμία «.....» για χρήσεις ήδη περαιωθείσες, χωρίς να γίνεται επίκληση νέων συμπληρωματικών στοιχείων που θα επέτρεπαν τον επανέλεγχο, όπως ορίζεται στις προαναφερόμενες διατάξεις περαίωσης.

γ) Η συνολική καθαρή αξία των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν από, χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο πρώτος εκ των προσφευγόντων είναι ομόρρυθμο μέλος της ανωτέρω εταιρείας, δεν υπερβαίνει το όριο των 300.000 ευρώ.

Επειδή, όπως αναφέρεται στην απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, η απόΈκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας θεωρήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης ως δελτίο πληροφοριών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών, όπου αναφέρεται ότι «Στις περιπτώσεις που στις Δ.Ο.Υ. έχουν διαβιβασθεί εκθέσεις ελέγχου από το Σ.Δ.Ο.Ε. με ημερομηνία θεώρησης μέχρι 31.12.2013 και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις μέχρι την ως άνω ημερομηνία, επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών, θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ.Α άρθρο. πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2), θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για τις εκθέσεις ελέγχου του ΣΔΟΕ με ημερομηνία θεώρησης μετά την 1/1/2014 εφόσον δεν τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 και 62 του ν. 4174/2013».

Επειδή, επιπλέον, όπως αναφέρει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης στην απόέκθεση απόψεων επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η εν λόγω εταιρεία δεν εξόφλησε την οφειλή της περαίωσης του Ν.3888/2010 για τις χρήσεις— Επειδή στη συνέχεια είχε κάνει την αριθ. αίτηση διευκόλυνσης, η οποία όμως δεν τηρήθηκε. Επειδή στην περίπτωση αυτή έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1066/2011 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. στ΄ του άρθ. 13 του Ν.3888/2010, στις οποίες ορίζεται ότι «Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθ. 2 του ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παρ. 1 του άρθ. 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό

Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 άρθ. 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. Ειδικότερα η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. 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 παρ. 6 του αρ. 46 του Ν.4174/2013 «Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν όλω ή εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 2 παρ. 1 και 2 της ΠΟΛ. 1282/2013 ορίζεται ότι «1. Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των παραβατών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων και σε βάρος νομικών ή φυσικών προσώπων ή οντοτήτων που έχουν ή είχαν μία από τις παρακάτω ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 55 του ν.4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλλει την ιδιότητα με οποιαδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου:

α)[...]

β) Για ομόρρυθμες, ετερόρρυθμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, στους ομόρρυθμους εταίρους και στους διαχειριστές αυτών και σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών, και όταν ελλείπουν ή απουσιάζουν αυτοί, σε κάθε εταίρο.

2. Τα ίδια ως άνω μέτρα επιβάλλονται σωρευτικά και σε όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις παραπάνω ιδιότητες κατά την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθ. 55 του ν.4174/2013, όπως ισχύει».

Επειδή, ο ανέλαβε ως ομόρρυθμο μέλος της εν λόγω εταιρείας από, σύμφωνα και με την από τροποποίηση ιδιωτικού συμφωνητικού της εταιρείας «.....», και βάσει των πινάκων των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ανά χρήση και κατά ημερομηνία έκδοσης, που περιλαμβάνονται στην από Ειδική Έκθεση Ελέγχου, το ποσό της φοροδιαφυγής για το συγκεκριμένο χρονικό διάστημα των ελεγχόμενων χρήσεων υπερβαίνει τα όρια της παρ. 5 του άρθ. 46 ν.4174/2013.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, αποδεικνύονται πλήρως οι σχετικές παραβάσεις διότι αναφέρονται αναλυτικά, αιτιολογημένα και επαρκώς όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα, αναφέρονται λεπτομερώς τα αίτια του διενεργηθέντος ελέγχου, οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου, τα πρόσωπα (νομικό και φυσικά) σε βάρος των οποίων λαμβάνονται τα μέτρα, καθώς και οι ισχύουσες νομικές διατάξεις.

Επειδή όμως εν προκειμένω, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί των προσφευγόντων, με τους οποίους αμφισβητείται το κύρος των καταλογιστικών πράξεων, δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλονται με την υπό κρίση αίτηση, ενώ θα ήταν δυνατόν να προσβληθούν παραδεκτώς με άλλη ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας από την κοινοποίηση των σχετικών πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτώς 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. πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και μεταξύ άλλων των,και, ομόρρυθμων μελών αυτής, 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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, όπου ορίζονται αντίστοιχα οι περιπτώσεις μη εφαρμογής καθώς και οι περιπτώσεις ολικής ή μερικής άρσης των διασφαλιστικών μέτρων,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, από τους, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, κατοίκου:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης,, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:,, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, και, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:....., κατοίκου:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, ως ομόρρυθμα μέλη της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.:) από,, καιαντίστοιχα, με την οποία ζητούν την ακύρωση και εξαφάνιση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους 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, ή άλλως την άρση του μέτρου της δέσμευσης του 50%, που εφαρμόσθηκε με την ανωτέρω πράξη διασφάλισης, του τραπεζικού λογαριασμού που τηρεί η σύζυγος του πρώτου εκ των προσφευγόντων στην, καθώς και του τραπεζικού λογαριασμού συντάξεως χρείας που τηρεί η τρίτη εκ των προσφευγόντων.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής

Υποστήριξης

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).