



**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, 13/05/2015

Αριθμός απόφασης: 26

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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 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 αρ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ975/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' αρ./2015 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος: α).....», β)του, γ)του, δ)του, 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, καθώς και την από/2014 Συμπληρωματική Ειδική Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ (Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών), σχετικά με την ανωτέρω, που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 14 του ν.2523/1997.
10. Την από/2015, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ενδικοφανή προσφυγή α)της με την επωνυμία «.....», β)τουγ)του, δ)τουκαι τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της με αριθ./2015 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος των ανωτέρω προσώπων τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την από/2015 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
12. Την υπ' αρ./2015 πράξη μερικής άρσης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και της Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1282/2013, όπως ισχύει.
13. Την από/2015 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
14. Την από/2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/2015 και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής α)της με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), β)του, διαχειριστή της (ΑΦΜ) γ)του, διαχειριστή της, (ΑΦΜ) δ)του, αναπληρωτή διαχειριστή της(ΑΦΜ) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες με την αρ. πρωτ.και ημερομηνία/2015 ενδικοφανή προσφυγή τους, κατατεθείσα στην Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, η οποία μας διαβιβάστηκε με το αρ. πρωτ./2015 έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας, αιτούνται την ακύρωση και εξαφάνιση της με αρ. πρωτ./2015 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος τους 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 τους, οι προσφεύγοντες, αιτούνται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου για τους κάτωθι λόγους:

α) Παντελής έλλειψη αιτιολογίας, καθώς η αντίδικος αρχή δεν απέδειξε την ανυπαρξία της συναλλαγής ούτε την εικονικότητα της συναλλαγής των προσώπων, λόγω της οποίας επιβλήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης.

β) Νομική πλημμέλεια της πράξης, λόγω αοριστίας της έκθεσης ελέγχου επειδή στην τελευταία δεν αναφέρονται ο χρόνος, ο τρόπος και ο τόπος του αναφερόμενου σε αυτήν ελέγχου και επειδή τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια δεν αναφέρονται ούτε προσδιορίζονται σε κανένα από τα στοιχεία τους, ώστε να καθίσταται σαφές ποια είναι τα κρινόμενα στην εν λόγω Έκθεση Ελέγχου.

γ) Οι συναλλαγές, στις οποίες αναφέρονται τα κρίσιμα τιμολόγια, είναι πραγματικές. Οι προσφεύγοντες επικαλούνται ότι ο εκδότης των στοιχείων είναι φορολογικά υπαρκτό πρόσωπο και οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονται σε αυτά παρασχέθηκαν, ότι τα τιμολόγια σχετίζονται με το αντικείμενο εργασιών των συμβεβλημένων εταιριών και ότι καταχωρήθηκαν εμπροθέσμως στα βιβλία της, συμπεριελήφθησαν στις συγκεντρωτικές καταστάσεις των κρίσιμων χρήσεων και εξοφλήθησαν με τραπεζικά μέσα.

Σύμφωνα με την ως άνω, από/2014, Συμπληρωματική Ειδική Έκθεση Ελέγχου του άρθρου 14 του ν.2523/1997, της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών του ΣΔΟΕ, και κατόπιν της με αρ./2013 εντολής επεξεργασίας, διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.και έδρα στην Κοζάνη,, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, για τις χρήσεις 2010 και 2011. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη εταιρεία έλαβε από την εταιρία με την επωνυμία «.....» κατά την χρήση 2010 δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 483.000,00€ πλέον ΦΠΑ 111.090,00€ και κατά τη χρήση 2011 τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 207.000,00€, πλέον ΦΠΑ 47.610,00€. Το συνολικό ποσό για τις χρήσεις 2010 και 2011 είναι 690.000,00€, δηλαδή ποσό που υπερβαίνει τα όρια του άρθρο 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013, καθώς και του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει.

Επίσης, όπως προκύπτει από την/2015 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο

ύπους (690.190,42€) εξακοσίων ενενήντα χιλιάδων εκατόν ενενήντα ευρώ και σαράντα δύο λεπτών (κεφάλαιο).

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 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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, 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 τα πραγματικά περιστατικά, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, το συμπέρασμα, στο οποίο ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, όπως προκύπτει από την προαναφερθείσα Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σε συνδυασμό με την Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ., στην οποία η πρώτη αναφέρεται και η οποία είναι λεπτομερής και εκτενής, αναπτύσσονται τα αίτια του διενεργηθέντος ελέγχου, οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου καθώς και οι ισχύουσες διατάξεις. Επομένως, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων ότι η φορολογική διοίκηση δεν αιτιολόγησε την κρίση της περί της ανυπαρξίας των συναλλαγών και ότι η Έκθεση Ελέγχου είναι αόριστη, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, με το δεύτερο εδάφιο της παράγραφο 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «...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, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1, του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση – συμπλήρωσή της με την ΠΟΛ 1038/30.01.2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, με την οποία προσδιορίζονται οι προϋποθέσεις για τη μερική άρση των μέτρων «1. Οι δεσμεύσεις περιοριστικά και μόνο του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει, αίρονται: α) Σε περίπτωση μη αμφισβήτησης των οικείων των μέτρων πράξεων από τον παραβάτη, μετά την καταβολή τουλάχιστον του σαράντα τοις εκατό (40%) του συνολικά προσδιορισθέντος ποσού των οικείων κύριων και πρόσθετων φόρων, τελών και εισφορών μετά των προσαυξήσεων, τόκων και προστίμων ή των οικείων προστίμων.»

Επειδή, με το υπ' αρ. πρωτ./2015 έγγραφο της ΔΟΥ Κοζάνης αίρονται οι δεσμεύσεις περιοριστικά και μόνο του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, που ελήφθησαν, λόγω καταβολής του 40% των συνολικά προσδιορισθέντων προστίμων και κατόπιν υποβολής της υπ' αρ. πρωτ./2015 ανέκκλητης δήλωσης του άρθρου 66, παρ. 48 του Ν. 4174/2013 περί ανεπιφύλακτης αποδοχής των αποτελεσμάτων του ελέγχου. Με την ως άνω δήλωση η προσφεύγουσα εταιρία αποδέχθηκε ανεπιφύλακτα το σύνολο των καταλογιστικών πράξεων και, επομένως, ο ισχυρισμός της, με τον οποίο αμφισβητείται το κύρος των συγκεκριμένων πράξεων, καθίσταται άνευ αντικειμένου. Σε κάθε περίπτωση, ο εν λόγω ισχυρισμός δεν εμπίπτει στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλεται στην παρούσα.

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, κατά τα λοιπά, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αρ./2015 πράξη της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανή προσφυγή α)τηςμε την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), β)του, διαχειριστή της (ΑΦΜ) γ)του, διαχειριστή της, (ΑΦΜ) δ)του, αναπληρωτή διαχειριστή της (ΑΦΜ), αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με την οποία οι ανωτέρω αιτούνται την

ακύρωση και εξαφάνιση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που έχουν επιβληθεί σε βάρος τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, με την αρ. πρωτ./2015 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο	Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
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).