



**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, 213 1604 548
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 05/06/2015

Αριθμός απόφασης: 34

**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 Γραμματείας 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/σης 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. Καλλιθέας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής 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 απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, 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 από, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ενδικοφανή προσφυγή τουκαι τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Την απόέκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας 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, 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.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, επικαλούμενος τα εξής:

- α) Είναι εσφαλμένα τα συμπεράσματα του Σ.Δ.Ο.Ε. περί εικονικότητας των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων.
- β) Η προβαλλόμενη πράξη στερείται επαρκούς, σαφούς και εξειδικευμένης αιτιολογίας και ως εκ τούτου τυγχάνει απορριπτέα.
- γ) Η απόειδική έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι άκυρη λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του νόμου, και επιπροσθέτως εσφαλμένης εκτιμήσεως των στοιχείων της υποθέσεως, και συμπαρασύρει σε ακυρότητα και την προβαλλόμενη πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

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, όπως προκύπτει τόσο από την ανωτέρω πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, όσο και από την απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής, σε συνέχεια της οποίας αυτή εκδόθηκε, και οι οποίες συντάχθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου στην εν λόγω επιχείρηση, αποδεικνύονται πλήρως οι σχετικές παραβάσεις διότι αναφέρονται αναλυτικά, αιτιολογημένα και επαρκώς όλα τα απαραίτητα στοιχεία. Πιο συγκεκριμένα, αναφέρονται λεπτομερώς οι διαπιστώσεις και το πόρισμα του ελέγχου, τα πρόσωπα (νομικό ή/και φυσικά) σε βάρος των οποίων λαμβάνονται τα μέτρα, καθώς και οι ισχύουσες νομικές διατάξεις. Επιπλέον, περιλαμβάνονται πίνακες όπου αναφέρονται αναλυτικά ανά χρήση τα εκδοθέντα εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επομένως, οι διαπιστώσεις και το πόρισμα ελέγχου είναι αποτέλεσμα της ανάλυσης και επεξεργασίας των πραγματικών περιστατικών και των στοιχείων που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, σε συμφωνία πάντα με τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις, το κύρος και η αξία των οποίων δεν επηρεάζεται από τυχόν πλημμέλειες του ελεγχόμενου, όπως η παράλειψη για περισσότερο από είκοσι έτη να δηλώσει την αλλαγή έδρας της επιχείρησής του και την επανειλημμένη μη συμμόρφωση σε πρόσκληση της ελεγκτικής αρχής για προσκόμιση στοιχείων κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθ. 171 παρ. 1 και 4 ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. [...]

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 Αποδεικτική δύναμη.»

Επειδή, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί μη εικονικότητας των εκδοθέντων στοιχείων, απαραδέκτως και αλυσιτελώς προβάλλονται, καθόσον δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, αλλά με αυτούς αμφισβητείται το κύρος των σχετικών καταλογιστικών πράξεων, καθώς και αφορούν θέματα σχετικά με τη διαδικασία του ελέγχου, κι επιπλέον δεν αποτελούν αίτημα της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής, μοναδικό αίτημα της οποίας είναι η ακύρωση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013.

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. Καλλιθέας, σε βάρος της ατομικής 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, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, αναφορικά με τις περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων και ολικής ή μερικής άρσης αυτών αντίστοιχα,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, από τον, ως νομίμου ιδιοκτήτη της ατομικής επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ.:, έδρα:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου και αντικείμενο εργασιών:, με την οποία ζητά την ακύρωση της με αριθ.πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 και 6 του άρθ. 46 του ν.4174/2013.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

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).