



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

Καλλιθέα, 04.07.2016

Αριθμός απόφασης: 92

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604557

ΦΑΞ : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθ. 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ίσχυαν πριν το ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 178 Α'/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

3. 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 01.01.2014.

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/σης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1144/03-07-2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «*Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης*».
8. Την ΠΟΛ 1081/06.04.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων «*Διαδικασία υποβολής και εξέτασης ενδικοφανών προσφυγών από τα Αυτοτελή Τμήματα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύουν στην Περιφερειακή Ενότητα Θεσσαλονίκης*».
9. Την με αριθ. πράξη της Δ.Ο.Υ. Βέροιας για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της και 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.
10. Την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας του άρθρου 46 του ν. 4174/ 2013 Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε πριν το ν. 4337/2015 σχετικά με τους ανωτέρω.
11. Την από και με αριθ. πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, ενδικοφανή προσφυγή των παραπάνω προσφευγόντων.
12. Τις από απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βέροιας επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.
13. Την Εισήγηση του αρμοδίου υπαλλήλου, όπως αυτή ενσωματώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Επί της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της και του 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 υπ' αρ. πρωτ. και ημερομηνία ενδικοφανή προσφυγή τους, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας, η οποία διαβιβάσθηκε στην Υπηρεσία μας με το υπ' αρ. πρωτ. έγγραφό της, αιτούνται την ακύρωση και εξαφάνιση της με αρ. πρωτ. πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, 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, οι προσφεύγοντες αιτούνται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Οι προσβαλλόμενες πράξεις απαράδεκτως καταλογίσθηκαν στον δεύτερο προσφεύγοντα λόγω αποβολής -κατά τον ίδιο- της ιδιότητας του εκπροσώπου της πρώτης προσφεύγουσας Κοινοπραξίας και συνεκδοχικώς μη νομίμως του κοινοποιήθηκαν.

β) Οι καταλογισθείσες φορολογικές παραβάσεις των επίμαχων χρήσεων έχουν παραγραφεί.

γ) Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν χωρίς να έχει προηγηθεί έγκυρη πρόσκληση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης.

δ) Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες.

Σε βάρος της επιχείρησης με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και με αντικείμενο εργασιών, επιβλήθηκε, με την υπ' αρ. πράξη της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, η εφαρμογή των μέτρων για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

Οι εν λόγω διατάξεις εφαρμόζονται λόγω της διαπίστωσης – ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου στην ως άνω επιχείρηση – της υποβολής ανακριβών εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και συνεκδοχικώς της μη απόδοσης ποσού Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2002 έως 2003 συνολικής αξίας που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, σύμφωνα με την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τον ν. 4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρ. 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

Σύμφωνα με την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της υπ' αρ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε ανακριβείς εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τις διαχειριστικές περιόδους 2002 – 2003 και δεν απέδωσε συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που ανέρχεται στο ύψος των 159.481,92 ευρώ, ήτοι αξίας που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου. Η υποβολή ανακριβούς εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α., όπως και η μη απόδοση Φ.Π.Α. συνιστούν τα προβλεπόμενα από την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 αδικήματα φοροδιαφυγής.

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 «και ανεξαρτήτως των χρηματικών ορίων που τίθενται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β'» 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. 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 προαναφερόμενης παραγράφου 5 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 ιδίου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1038/30.01.2015 «Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, επιβάλλονται άμεσα σε βάρος του παραβάτη σε κάθε περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει, κατά τον φορολογικό έλεγχο, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά τα οριζόμενα στην ίδια ως άνω παράγραφο και ανεξαρτήτως του χρόνου στον οποίο ανάγεται η οικεία φορολογική οφειλή ή που διαπράττεται η οικεία παράβαση».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1038/2015 «Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά, εφόσον οι διαπιστούμενες παραβάσεις του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας υπερβαίνουν το τιθέμενο στις διατάξεις του α' εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 ποσό, 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 παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή με οποιοδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία και προκειμένου:

ε) Για νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες εκτός των παραπάνω περιπτώσεων, στους εκπροσώπους αυτών ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών».

Επειδή, συνεπώς -βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων- νομίμως επιβλήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης σε βάρος του προσφεύγοντος ως έχοντος την ιδιότητα του Προέδρου και Διαχειριστή της προσφεύγουσας Κοινοπραξίας, το χρόνο τέλεσης της παράβασης φοροδιαφυγής –μη απόδοσης ΦΠΑ- τις χρήσεις 2002 και 2003, ιδιότητα που άλλωστε και ο ίδιος ο προσφεύγων συνομολογεί ότι είχε κατά τον χρόνο αυτό.

Επειδή, περαιτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί απαράδεκτης επιβολής συγκεκριμένα της πράξης διασφάλισης -καθώς οι υπόλοιπες προσβαλλόμενες πράξεις δεν αποτελούν αντικείμενο ελέγχου της παρούσας προσφυγής εντός των πλαισίων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013- σε βάρος του λόγω αποβολής της ιδιότητάς του ως εκπροσώπου της προσφεύγουσας Κοινοπραξίας και συνεκδοχικώς περί μη νόμιμης κοινοποίησής της είναι παντελώς αόριστος και τούτο διότι δεν διευκρινίζει ούτε τον τρόπο με τον οποίο απέβαλε την ιδιότητα του Προέδρου και διαχειριστή της Κοινοπραξίας, ούτε προσκομίζει κάποιο σχετικό αποδεικτικό στοιχείο, ενώ από κανένα έγγραφο αλλά και από το υποσύστημα TAXIS, δεν προκύπτει ότι έχει κάνει κάποια σχετική γνωστοποίηση στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας. Αντιθέτως, όπως προκύπτει από τα αναφερόμενα στις απόψεις της Δ.Ο.Υ. έγγραφα, ήτοι από την υπ' αρ. Πράξη Διοικητικού Συμβουλίου, από το υπ' αρ. έγγραφο του Ειρηνοδικείου Βέροιας αναφορικά με την υπ' αρ. απόφασή του και από το υπ' αρ. έγγραφο του Πρωτοδικείου Βέροιας σχετικά με την υπ' αρ. απόφασή του, προκύπτει ότι δεν επήλθε κάποια μεταβολή ως προς το πρόσωπο του Προέδρου και Διαχειριστή της ελεγχόμενης κοινοπραξίας που εξ αρχής και μέχρι σήμερα παραμένει το ίδιο.

Επειδή, περαιτέρω, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί παραγραφής των καταλογισθεισών παραβάσεων των επίμαχων χρήσεων, περί μη έγκυρης πρόσκλησης για την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της επιχείρησης και περί μη νομιμότητας των προσβαλλόμενων πράξεων, δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλονται, καθόσον δεν αποτελούν στοιχείο κρίσης της παρούσας προσφυγής αφού δεν θίγουν το κύρος των διασφαλιστικών μέτρων.

Επειδή, εξάλλου, κατά των υπολοίπων σχετικών προσβαλλόμενων πράξεων έχει ήδη κατατεθεί ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον του αυτοτελούς τμήματος επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με έδρα τη Θεσσαλονίκη, για την οποία εκκρεμεί η έκδοση σχετικής απόφασης.

Επειδή, από την προσβαλλόμενη πράξη και από την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, προκύπτουν οι φορολογικές παραβάσεις της Κοινοπραξίας

και ως εκ τούτου του δεύτερου προσφεύγοντος ως Προέδρου και Διαχειριστή αυτής για τις διαχειριστικές χρήσεις 2002 - 2003. Σύμφωνα, λοιπόν, ελήφθησαν εις βάρος τους τα μέτρα διασφάλισης, καθώς συντρέχουν οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή της επίδικης υπόθεσης στην παράβαση της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυε πριν τον ν. 4337/2015.

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, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος των προσφευγόντων με την υπ' αρ. πράξη της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της υπ' αρ. ενδικοφανούς προσφυγής, για την ακύρωση της υπ' αρ. πράξης, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος των προσφευγόντων τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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).