



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Β2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604502  
**ΦΑΞ** : 2131604567  
**e-mail** : yee.ny@mofadm.gr

Καλλιθέα, 14/02/2017

Αριθμός απόφασης: 10

**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. Του άρθρου 17 § 1 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).

γ. Των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν μετά τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 22 της από 24/12/2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

δ. 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 1.01.2014.

**4.** Τις διατάξεις της ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, 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. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β΄/01-09-2016) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την ΠΟΛ 1144/03-07-2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

8.Την με αρ. πρωτ. ....../2016 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ατομικής επιχείρησης «.....» (ΑΦΜ .....), με έδρα επί της οδού ..... , στην Κοζάνη και αντικείμενο εργασιών «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.

9.Την με αρ. ....../2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του ..... Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου Θεσσαλονίκης σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.

10. Την από ....../2016 και με αρ. πρωτοκόλλου ..... , κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, ενδικοφανή προσφυγή της ..... (ΑΦΜ .....).

11. Την από ....../2016 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης επί των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών.

12.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από ....../2016 και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... (ΑΦΜ .....), για την ακύρωση της με αρ. ....../2016 πράξης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σε βάρος της ατομικής επιχείρησης «.....» (ΑΦΜ .....), με έδρα στην οδό ..... , στην Κοζάνη και αντικείμενο εργασιών «.....» (καθώς και σε βάρος της προσφεύγουσας), εφαρμόστηκαν με την με αρ. ....../2016 πράξη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, λόγω της διαπίστωσης – ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου– ότι η ανωτέρω εταιρία δεν απέδωσε στο Δημόσιο φόρο προστιθέμενης αξίας συνολικού ποσού που υπερβαίνει τα όρια του παραπάνω άρθρου και νόμου, για τις διαχειριστικές περιόδους 2007 και 2008, σύμφωνα με την με αρ. ....../2016 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του .....

Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου Θεσσαλονίκης, που συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή της, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, η οποία μας διαβιβάστηκε με το υπ' αρ. πρωτ. ....../2016 έγγραφο της εν λόγω υπηρεσίας, ζητεί την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω της ως άνω υπ' αριθ. πρωτ. ....../2016 πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε αναμείχθηκε στη διοίκηση ή τη διαχείριση της ελεγχόμενης επιχείρησης, αλλά αντίθετα η συγκεκριμένη επιχείρηση φαινομενικά και μόνο λειτουργεί για λογαριασμό της, ενώ στην πραγματικότητα λειτουργούσε για λογαριασμό επιχειρηματικού ομίλου της περιοχής.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν μετά τη δημοσίευση του ν. 4337/2015, σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων, ορίζεται ότι: *«Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει μη απόδοση, ανακριβή απόδοση, συμψηφισμό, έκπτωση ή διακράτηση Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., φόρου ασφαλιστρων, παρακρατούμενων, επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, καθώς και είσπραξη επιστροφής των παραπάνω φόρων κατόπιν παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης με την παράσταση ψευδών γεγονότων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του υπόχρεου 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 υπόχρεου παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013: *«1. 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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».*

Επειδή, εν συνεχεία, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1038/2015 (ΦΕΚ Β' 239/17.02.2015) Απόφασης της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με την οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε η ΠΟΛ 1282/13, *«1. 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 το φορολογικό έλεγχο, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά τα οριζόμενα στην ίδια ως άνω παράγραφο...».

Επειδή, επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 της ως άνω ΠΟΛ ορίζεται ότι: «Κατά της πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ο παραβάτης καθώς και τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως εξειδικεύονται με το άρθρο 2 της παρούσας, μπορούν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει ...».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1255/2015 Εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των ν.4337/15 και 4342/2015 σχετικά με την επιβολή μέτρων για τη διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος, ορίζεται ότι: «Τέλος, σε σχέση με τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα επισημαίνεται ότι έχει εκδοθεί η αριθ. ΠΟΛ 1282/31.12.2013 [...] Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1038/30.01.2015 [...] Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., οι διατάξεις της οποίας συνεχίζουν και ισχύουν κατά το μέρος που τυγχάνουν εφαρμογής κατόπιν των ανωτέρω τροποποιήσεων.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, όπως διαπιστώνεται από την με αρ. ....../2016 ειδική έκθεση ελέγχου του ..... Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Διεύθυνσης Εσωτερικού Ελέγχου Θεσσαλονίκης, η επιχείρηση «..... » (ΑΦΜ ..... ) δεν απέδωσε στο Ελληνικό Δημόσιο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού πέραν των 150.000 ευρώ και, κατά συνέπεια, χρήζει εφαρμογής η παράγραφος 5 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, περαιτέρω, από την εικόνα της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας στο μητρώο του συστήματος taxis του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ασκεί τη συγκεκριμένη δραστηριότητα από το έτος 1997 έως σήμερα χωρίς διακοπή, έχοντας προβεί η ίδια σε δηλώσεις μεταβολών (αφορώσες την επέκταση της δραστηριότητάς της), καθώς σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης δεν ανευρέθησαν εξουσιοδοτήσεις στον φάκελο της επιχείρησης. Επομένως, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν υπάρχουν στο πρόσωπό της οι προϋποθέσεις του πραγματικού φορέα της ελεγχόμενης επιχείρησης καθίσταται απορριπτέος ως αναπόδεικτος και αβάσιμος, δεδομένου ότι ούτε στην οικεία ειδική έκθεση ελέγχου, ούτε σε κάποιο άλλο στοιχείο του φακέλου αναφέρεται η συμμετοχή κάποιου άλλου προσώπου στην επιχείρηση, πλην της προσφεύγουσας.

### **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ....../2016 ενδικοφανούς προσφυγής για την ακύρωση της υπ' αρ. ....../2016 πράξης με την οποία γνωστοποιήθηκε η εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης

των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, σε βάρος της .....(με ΑΦΜ .....).

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Σημείωση:** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.