



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Δ/ΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β΄**

Ταχ. Δ/ση: Κ. Σερβίας 8  
Ταχ. Κωδ.: 101 84, Αθήνα  
Τηλέφωνα: 2103375888-407-248  
FAX : 2103375185

**ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ**

**ΑΜΕΣΗ ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΜΕ FAX**

Αθήνα, 27 Νοεμβρίου 2015

ΠΟΛ. : 1255

**ΠΡΟΣ : ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

**ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων των άρθρων 3 και 7 του ν.4337/2015 (Φ.Ε.Κ. 129/Α΄/17.10.2015) και του άρθρου 51 του ν.4342/2015 (Φ.Ε.Κ. 143/Α΄/9.11.2015), σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα»**

Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 του Κεφαλαίου Α΄ του μέρους Β (Φ.Ε.Κ. 129/Α΄/17.10.2015), σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν.4174/2013, των παραγράφων 7 και 9 του άρθρου 7 του Κεφαλαίου Α΄ του μέρους Β του ν.4337/2015 (Φ.Ε.Κ. 129/Α΄/17.10.2015) καθώς και της παραγράφου 3 του άρθρου 51 του Κεφαλαίου ΙΧ του ν.4342/2015 (Φ.Ε.Κ. 143/Α΄/9.11.2015), σχετικά με τις μεταβατικές διατάξεις εφαρμογής των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου και παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους :

**A. i)** Με την περίπτωση α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013. Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις, επιβάλλονται πλέον, προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, όπως αυτά ορίζονται στην ίδια ως άνω παράγραφο 5, 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, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου.

Σημειώνεται ότι, η μεταβολή που επήλθε με τις νέες διατάξεις είναι ότι δεν επιβάλλονται μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου για παραβάσεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 1 άρθρου 55 του ν.4174/2013, δηλαδή για παραβάσεις έκδοσης πλαστών φορολογικών στοιχείων, νόθευσης φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων και αποδοχής αυτών, ενώ δεν επήλθε ουσιαστικά μεταβολή σε ότι αφορά τα μέτρα διασφάλισης που επιβάλλονται.

ii) Με την περίπτωση β' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013. Με τις νέες διατάξεις, οι οποίες είναι ουσιαστικά νομοτεχνικού χαρακτήρα, προσδιορίζονται τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα μέτρα της παραγράφου 5 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου χωρίς να επέλθει καμία ουσιαστική μεταβολή σε σχέση με τις διατάξεις που αντικαταστάθηκαν. Ειδικότερα, ορίζεται ότι τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρυθμών εταιρών προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από τη γένεση της υποχρέωσης απόδοσης ή από το χρόνο της διάπραξης, κατά περίπτωση, και μέχρι την ενεργοποίηση των μέτρων, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή με οποιονδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία.

Επισημαίνεται ότι, οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν από 1.12.2015 και εφεξής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 51 του ν.4342/2015.

**Β.** Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν τη δημοσίευση του ν.4337/2015, εφαρμόζονται για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν διαπιστωθεί παραβάσεις των περιπτώσεων β', γ', δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 και έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου μέχρι την 1.12.2015.

Επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 3 του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, όπως τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 3 του άρθρου 51 του ν.4342/2015 η παράγραφος 1 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 καταργείται από 1.12.2015. Επίσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 7 του ν.4337/2015,

όπως τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 3 του άρθρου 51 του ν.4342/2015, η ισχύς των περιπτώσεων α΄ και β΄ της παραγράφου 2 αρχίζει την 1.12.2015.

Επομένως, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, για τις παραβάσεις των περιπτώσεων β΄, γ΄, δ΄ και ε΄ της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν.4174/2013 συντάσσεται άμεσα και κατά προτεραιότητα μέχρι την 1.12.2015 από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές η προβλεπόμενη ειδική έκθεση ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ίσχυαν πριν από την αντικατάστασή τους από τις προαναφερθείσες διατάξεις, προκειμένου εν συνεχεία να συνταχθεί και η σχετική πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

Ενόψει των ανωτέρω, παρακαλούνται οι υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. όπως αποστείλουν άμεσα στις αρμόδιες φορολογικές αρχές τις εκκρεμείς υποθέσεις περιπτώσεων εφαρμογής του άρθρου 46 του ν.4174/2013, προκειμένου να συνταχθούν οι σχετικές ειδικές εκθέσεις σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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 (Φ.Ε.Κ. 54/Β΄/16.1.2014) Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ.1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β΄/17.2.2015) Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., οι διατάξεις της οποίας συνεχίζουν και ισχύουν κατά το μέρος που τυγχάνουν εφαρμογής κατόπιν των ανωτέρω τροποποιήσεων.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ  
ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**

**ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ**

**Συνημμένα : Ως κείμενο**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ**

**I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

- 1.Όλες οι Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.)
- 2.Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π
- 3.Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.
4. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.
- 5.Δνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικά Συναλλασσομένων (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Γ.Γ.Δ.Ε.)

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

- 1.Σ.Δ.Ο.Ε. Κ.Υ.
- 2.Περιφερειακές Δ/σεις Σ.Δ.Ο.Ε.
- 3.Φορολογικές Περιφέρειες
- 4.Αποδέκτες Πίνακα Α' (εκτός του αριθ. 4 αυτού)
- 5.Αποδέκτες Πίνακα ΣΤ' (εκτός των αριθ. 4 και 6 αυτού)
- 6.Αποδέκτες Πίνακα Η' (εκτός των αριθ.4, 10 και 11 αυτού)
- 7.Αποδέκτες Πίνακα Ι'
- 8.Αποδέκτες Πίνακα ΙΑ' (εκτός των αριθ.1 και 4 αυτού)
- 9.Αποδέκτες Πίνακα ΙΣΤ' περιπτώσεις 1,2 και 18 αυτού
- 10.Π.Ο.Ε. - Δ.Ο.Υ.  
Λεωχάρους 2, Τ.Κ.105 62 Αθήνα
- 11.Περιοδικό «Φορολογική Επιθεώρηση»  
Λεωχάρους 2, Τ.Κ.105 62 Αθήνα
- 12.Υπουργείο Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης-Αρχηγείο Ελληνικής Αστυνομίας-Δ/ση Οικονομικής Αστυνομίας-Λ. Αλεξάνδρας 173 Τ.Κ. 115 22
- 13.Τράπεζα της Ελλάδος, Δ/ση Εποπτείας Πιστωτικού Συστήματος  
Τομέας Πρόληψης Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες  
Αμερικής 3, Τ.Κ 102 50, Αθήνα
- 14.Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, Ακαδημίας 40, Τ.Κ. 106 72, Αθήνα

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

- 1.Γραφείο Υπουργού
- 2.Γραφείο Αναπληρωτή Υπουργό
- 3.Γραφείο Αναπληρωτή Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
- 4.Γραφείο Γενικού Γραμματέα Πληροφοριακών Συστημάτων
- 5.Γραφείο Ειδικού Γραμματέα Σ.Δ.Ο.Ε.
- 6.Γραφείο Γεν. Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
- 7.Όλες τις Δ/σεις της Γεν. Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης
- 8.Γραφείο Γενικού Δ/ντή Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού
- 9.Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης Γ.Γ.Δ.Ε.
- 10.Δ/ση Επίλυσης Διαφορών
- 11.Δ/ση Ελέγχων, Τμήματα Β' (5), Α', Γ', Δ', Ε', ΣΤ', Ζ', Η'