ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ & ΔΑΝΕΙΩΝ
ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ
Ακαδημίας 40 10174 ΑΘΗΝΑ
Τηλ. Κέντρο : 213 21.16.100
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ : Δ12 – Οργάνωσης Προγραμματισμού & Μελετών

ΤΜΗΜΑ : Β' Οργάνωσης & Μελετών
Πληροφορίες : Α. Σπαής
Τηλέφωνο : 213 21 16 199
FAX : 210 36 40 119

ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Αθήνα, 04-04-2014

Αριθ. Πρωτ. 4415

Προς: **1.** Προϊσταμένους Διευθύνσεων της Κεντρικής Υπηρεσίας.
2. Προϊσταμένους Καταστημάτων του Τ. Π. & Δανείων.
3. Προϊσταμένους Δ.Ο.Υ. ως Προϊσταμένους των Γραφείων Παρακαταθηκών.

ΘΕΜΑ: «Προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα σε περίπτωση φοροδιαφυγής».

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ Αριθμός 1061

1. Σύμφωνα με το άρθρο 46 του ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 47 του ν. 4223 (ΦΕΚ Α' 287/31-12-2013) « 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 εκατόν 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 (300.000) ευρώ, μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

2. Με την ΠΟΛ. 1282 (ΦΕΚ 54 Β'/16-01-2014) εξειδικεύτηκαν τα μέτρα της προηγούμενης παραγράφου και καθορίστηκαν οι προϋποθέσεις επιβολής τους.

Ειδικότερα:

Ι. Η Φορολογική Διοίκηση απαγορεύεται να παραλαμβάνει ή να χορηγεί κάθε έγγραφο που απαιτείται κατά τις κείμενες διατάξεις για την μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων, όπως ιδίως δηλώσεις, συμφωνητικά, βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά και δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%)των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών, όπως ιδίως των κοινών, υφισταμένων ή νέων, **των χρηματικών παρακαταθηκών** και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη **στα λειτουργούντα στην Ελλάδα πιστωτικά ιδρύματα και στο Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων. <u>Το μη χρηματικό περιεχόμενο των θυρίδων ως και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους</u>.**

II. Για την εφαρμογή των μέτρων της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, συντάσσεται άμεσα, από την αρμόδια για την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού των φόρων, τελών και εισφορών μετά των τόκων και προστίμων φορολογική αρχή, **πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου**, σύμφωνα με την Ειδική Έκθεση Ελέγχου.

III. Τα πιστωτικά ιδρύματα, μεταξύ των οποίων και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων, στα οποία θα κοινοποιηθεί η πράξη διασφάλισης συμφερόντων του Δημοσίου, υποχρεούνται να εφαρμόσουν αμέσως τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, χωρίς καμία άλλη διαδικασία ή διατύπωση.

IV. Το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων καθώς και τα λειτουργούντα στην Ελλάδα πιστωτικά ιδρύματα, υποχρεούνται να ενημερώσουν σε κάθε περίπτωση τη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη για το αντικείμενο της δέσμευσης, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του ίδιου ως άνω άρθρου, όπως ισχύουν.

V. Σε περίπτωση αναστολής εφαρμογής των μέτρων ή ακύρωσης εν όλω ή εν μέρει ή τροποποίησης της πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ενημερώνει με οποιονδήποτε τρόπο... **και το Ταμείο Παρακαταθηκών και Δανείων.**

3. Οι Διευθύνσεις της Κεντρικής Υπηρεσίας και τα Καταστήματα, στις αρμοδιότητες των οποίων εμπίπτουν οι προαναφερθείσες ρυθμίσεις, καλούνται να τις εφαρμόσουν με συνέπεια, ενημερώνοντας γι' αυτό όλους τους υπαλλήλους τους.

4. Στους Προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ, ως Προϊσταμένους Γραφείων Παρακαταθηκών, αποστέλλεται η παρούσα προς υπενθύμιση, ως προς την ειδική εφαρμογή της ΠΟΛ 1282 στα αντικείμενα των Γραφείων Παρακαταθηκών.

Η παρούσα κωδικοποιείται και αναρτάται στο εσωτερικό δίκτυο (celerra) του Τ.Π.& Δανείων (W:\ΠΡΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ\ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ) και τηρείται στο αρχείο της Δ/νσης Δ12.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ & ΑΡΧΕΙΟΥ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΔΗΜΗΤΡΑ ΑΣΗΜΑΚΗ