



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Καλλιθέα, 21/02/2014
Αριθμός απόφασης: 6

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α'151), όπως αυτές προστέθηκαν με τον 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 υπ' αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της απόφασης ΠΟΛ 1209/6.9.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την εγκύκλιο ΠΟΛ 1211/12.9.2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) Απόφαση 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 1/1/2014.

4.Την υπ' αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/20.9.2013 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

5. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως ισχύουν.

6. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013).

7. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.

8. Τις διατάξεις των άρθρων 14 και 20 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.

9. Την υπ' αριθμ.ενέργεια της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, με την οποία εφαρμόστηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.

10. Την απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ.Ε.Υ.Θ., σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.

11. Την απόαίτηση τουτου, για την ολική ή άλλως τη μερική άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθμ.ενέργεια της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και τα συνημμένα σε αυτή.

12. Τα ΦΕΚ/τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με αριθ.,,και

13. Τον απόπίνακα χρεών που μας απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για την ανωτέρω εταιρεία.

14. Την απόεισήγηση της υπαλλήλου

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης του, που υποβλήθηκε μέσω της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αιτήσεως, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση αίτηση, ζητά την ολική ή άλλως τη μερική άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθμ.ενέργεια της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013, καθόσον τα συγκεκριμένα μέτρα πλήττουν κατάφορα την τιμή και την υπόληψή του, καθώς και την υπόληψη και βιωσιμότητα της επιχείρησης «.....» μέσω της οποίας δραστηριοποιείται από το και μέσω της οποίας συντηρεί οικονομικά την οικογένειά του. Επιπλέον, υποστηρίζει ότι εσφαλμένα εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα διασφαλιστικά μέτρα, καθόσον παραιτήθηκε από τη θέση του Προέδρου Δ.Σ. της εταιρείας «.....» το έτος και μετείχε εφεξής ως απλό μέλος μέχρι την αποχώρησή του από την εταιρεία το ίδιο έτος, καθώς επίσης κι ότι κατά τη θητεία του ως Προέδρου Δ.Σ. δεν είχε την παραμικρή ανάμειξη στα θέματα λειτουργίας και διαχείρισης της εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του αρ. 20 του ν.2523/1997 ως αυτοурγοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες θεωρούνται οι πρόεδροι των Δ.Σ., οι διευθύνοντες σύμβουλοι, οι διοικητές, οι γενικοί διευθυντές ή διευθυντές, ως και εν γένει κάθε πρόσωπο εντεταλμένο, είτε άμεσα από το νόμο, είτε από ιδιωτική βούληση, είτε

με δικαστική απόφαση, στη διοίκηση ή διαχείριση αυτών. Δηλαδή, για τα πρόσωπα υπό τις προαναφερόμενες ιδιότητες εφαρμόζονται ευθέως από το νόμο τα εν λόγω διοικητικά μέτρα χωρίς να εξετάζεται εάν άσκησαν πράγματι τα εν λόγω καθήκοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδ. β' της παρ. 2 του αρ. 14 του ανωτέρω νόμου, στις περιπτώσεις λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών, πλαστών φορολογικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων στοιχείων, επιβάλλονται οι κυρώσεις της παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου και για τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 – 4 του άρθρ. 20 κατά την τέλεση της παράβασης.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα ΦΕΚ/τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με αριθ.και, ο, εμφανίζεται ως Πρόεδρος Δ.Σ. της ανωτέρω εταιρείας, μέχρι τις, καθόσον στο Φ.Ε.Κ.αναφέρεται με την ιδιότητα του Μέλους Δ.Σ., ενώ στο Φ.Ε.Κ.δεν εμφανίζεται πλέον στη σύνθεση του Δ.Σ. της εταιρείας.

Επειδή, τέλος όπως προκύπτει από τους σχετικούς συγκεντρωτικούς πίνακες των κατασχεθέντων φορολογικών στοιχείων για τις χρήσεις που σημειώθηκε η φοροδιαφυγή, όπως αυτοί εμφανίζονται στην από Ειδική Έκθεση Ελέγχου του αρ. 14 του Ν.2523/97 του Σ.Δ.Ο.Ε. / Ε.Δ.Ε.Υ.Θ., η συνολική καθαρή αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων μόνο για τις χρήσεις και- όπου ο αιτών διατηρούσε την ιδιότητα του Προέδρου Δ.Σ. της εταιρείας - υπερβαίνει τα όρια του ανωτέρω άρθρου και νόμου.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε το αίτημα του, με Α.Φ.Μ.: Α.Δ.Τ.:, κατοίκου:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσ/νίκης, περί άρσης των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθμ.ενέργεια της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, ως Προέδρου της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.:), καθόσον οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος της εν λόγω εταιρείας και των νομίμων εκπροσώπων της εξακολουθούν να υφίστανται.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Γ. ΠΛΑΝΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ι.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης
26^{ης} Οκτωβρίου 35, 540 12 ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ
-Για τις παραπέρα δικές της ενέργειες

-Με την υποχρέωση να κοινοποιήσει με αποδεικτικό την απόφαση αυτή στον

II.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- α) Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ) Ιωνίας Θεσσαλονίκης**
Βασ. Γεωργίου 10, 570 08 Θεσσαλονίκη
- β) Σ.Δ.Ο.Ε. – Επιχειρησιακή Δ/ση Ειδικών Υποθέσεων Θεσ/νίκης**
Ολύμπου 29, 570 09 Καλοχώρι - Θεσσαλονίκη
- γ) Οικονομική Επιθεώρηση Θεσσαλονίκης**
Νικηφ. Ουρανού 15, 546 27 Σφαγεία - Θεσσαλονίκη

III.ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

- 1. Δ/ση Ελέγχων**
- 2. Δ/ση Επίλυσης Διαφορών - Τμήμα Β1**