



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα
Τηλ.: 210 9566817
Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 24 /4/2014
Αριθμός απόφασης: **18**

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 αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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 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. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως ισχύει.
5. Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287/31.12.2013).

6. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β'/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει.
7. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
8. Την αριθ./31.7.2013 ενέργεια του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας «.....» με διακριτικό τίτλο «.....», καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, τουτου Κωνσταντίνου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
9. Την από 31.7.2013 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), σχετικά με την «.....», με δ.τ. «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την από 19.12.2013 κατατεθείσα στο Υπουργείο Οικονομικών αίτηση τουτου, για την ολική άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την αριθ./31.7.2013 ενέργεια του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).
11. Τα αριθ. ΦΕΚ/23.4.2003 και/12.8.2003 (ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ ΚΑΙ ΕΠΕ).
12. Το αριθ. πρωτ./14.11.2013 του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, σχετικά με την ως άνω εταιρεία.
13. Την από εισήγηση του Τμήματος Β1 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 19.12.2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης τουτου, η οποία κατατέθηκε στο Υπουργείο Οικονομικών 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 άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την αριθ./31.7.2013 ενέργεια του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013, με το αιτιολογικό ότι υπήρξε εκτελεστικό μέλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ιδιότητα που του αποδόθηκε σύμφωνα και με τις ειδικές διατάξεις που διέπουν τις εισηγμένες προς διαπραγμάτευση στο Χ.Α.Α. εταιρείες, κρίθηκε αθώος φορολογικών ποινικών ευθυνών από το Εφετείο Κακουργημάτων Αθηνών με την αριθ./26.2.2013 απόφαση του ανωτέρω εφετείου καθόσον οι αρμοδιότητές του αφορούσαν την εξυπηρέτηση των εσωτερικών καθημερινών λειτουργικών αναγκών της εταιρείας, όπως παροχή εξουσιοδοτήσεων, εκπροσώπηση ενώπιον Δικαστηρίων και αρχών και η εκπροσώπηση της Διοίκησης στην εσωτερική λειτουργία της εταιρείας έναντι του προσωπικού της και ουδέποτε του ανατέθηκαν, ούτε άσκησε πραγματικά διοικητικές, οικονομικές, διαχειριστικές αρμοδιότητες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, έτσι όπως ίσχυε μέχρι 31.12.2013: « Η ενέργεια της φορολογικής αρχής κοινοποιείται με αντίγραφο της σχετικής ειδικής έκθεσης ελέγχου ..., καθώς και στο φορολογούμενο..., ο οποίος μπορεί να ζητήσει με αίτηση στον Υπουργό Οικονομικών..., την ολική ή μερική άρση των απαγορευτικών μέτρων...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.2523/97 «.... οι κυρώσεις της παραγράφου 1 επιβάλλονται και σε όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 20 του ν.2523/97 από τη γένεση της υποχρέωσης απόδοσης του Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορώνστις περιπτώσεις λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών, πλαστών φορολογικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων στοιχείων, οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και για τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 20 κατά την τέλεση της παράβασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 εδ. α' ν. 2523/97, ως αυτουργοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται : «α) Στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι πρόεδροι των Δ.Σ., οι διευθύνοντες ή εντεταλμένοι ή συμπράττοντες 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. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, ως αυτουργοί θεωρούνται τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιρειών αυτών, εφόσον ασκούν πράγματι προσωρινά ή διαρκώς ένα από τα καθήκοντα που αναφέρονται πιο πάνω».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 91/2004 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ, την οποία έκανε αποδεκτή ο Γενικός Γραμματέας του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών, κρίθηκε ότι η διάταξη της παρ. 1 του άρθρ. 14 του ν. 2523/97, όπως αρχικά ίσχυσε, επεξέτεινε τη λήψη των μέτρων σε βάρος όλων των προσώπων που κατά τις παρ. 1 έως και 4 του άρθρ. 20 του ν. 2523/97, θεωρούνται αυτουργοί για το αδίκημα της φοροδιαφυγής για μη απόδοση ή ανακριβή απόδοση Φ.Π.Α και παρακρατούμενων φόρων, τελών ή εισφορών (άρθρο 18 ν. 2523/97), χωρίς να επιμερίζει την ευθύνη τους ανάλογα με το χρονικό διάστημα που είχαν τη σχετική ιδιότητα. Αρκεί δηλαδή για την επιβολή των μέτρων σε βάρος των παραπάνω προσώπων, ότι αυτοί είχαν μία από τις ιδιότητες των παρ. 1 έως και 4 του ως άνω άρθρου 20 του ν. 2523/97 από τη γένεση της υποχρέωσης προς απόδοση στο Δημόσιο των παρακρατούμενων φόρων μέχρι το χρόνο λήψης των μέτρων. Η ίδια ερμηνευτική προσέγγιση δεν διαφοροποιείται, σύμφωνα με την ίδια ως άνω Γνωμοδότηση, στην περίπτωση της λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών, πλαστών φορολογικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων στοιχείων, εφόσον η αξία των συναλλαγών αθροιστικά λαμβανομένη κατά το χρόνο διαπίστωσης των παραβάσεων, υπερβαίνει το οριζόμενο ποσό.

Επειδή, από την από 31.7.2013 Ειδική Έκθεση Ελέγχου του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ισχύει, του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), καθώς και από τα αριθ.

...../23.4.2003 και/12.8.2003 Φ.Ε.Κ. Α.Ε. και Ε.Π.Ε., προκύπτει ότι ο του συμμετείχε στο Διοικητικό Συμβούλιο της ως άνω εταιρείας από 8.4.2003 έως 3.7.2003 ως Αντιπρόεδρος και εκτελεστικό μέλος και από 3.7.2003 έως 31.12.2004 ως εκτελεστικό μέλος.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε το αίτημα τουτου, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, κατοίκου:,, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, περί άρσης των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την αριθ./31.7.2013 ενέργεια του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), ως νομίμου εκπροσώπου της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....», Α.Φ.Μ.:, καθόσον οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του εξακολουθούν να υφίστανται.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

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

Γ. ΠΛΑΝΗΣ

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 την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Κηφισίας 32, Τ.Κ. 151 25 Μαρούσι

-Για τις παραπέρα δικές του ενέργειες

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

II.ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1.Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου

Πλαταιών 57 και Αγ. Κων/νου, Τ.Κ. 151 24 Μαρούσι

2.Οικονομική Επιθεώρηση Αθηνών

Κολωνού 2, Τ.Κ. 104 37 Αθήνα

3.Οικονομική Επιθεώρηση Ανατολικής Αττικής

Κολωνού 2, Τ.Κ. 104 37 Αθήνα

III.ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Δ/ση Ελέγχων

2. Δ/ση Επίλυσης Διαφορών - Τμήμα Β2 (2 αντίγραφα)