



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα

Τηλ.: 210 9566817

Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 30/04/2014

Αριθμός απόφασης: 25

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 2013/30.12.2013 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 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) 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 1/1/2014.

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 ισχύουν.
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.1282/2013 (Φ.Ε.Κ. 54/Β΄/16.1.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013.
7. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
8. Την υπ' αριθμ. ενέργεια της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας «..... », καθώς και σε βάρος του , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
- 9.Την από Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ΥΠ.Ε.Ε. Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την αριθ. απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με την οποία άρθηκαν όλα τα περιοριστικά μέτρα των άρθρων 14 και 20 του ν.2523/1997 που λήφθηκαν σε βάρος του με την αριθ. ενέργεια της Δ/σης Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.
11. Το αριθμ. ΦΕΚ/τ. ΑΕ & ΕΠΕ.
12. Το αριθμ. Πρακτικό του Δ.Σ. της εταιρείας «..... ».
13. Την από , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Σερρών, αίτηση του και τα συνημμένα σε αυτή, για την ολική άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την αριθμ. ενέργεια της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών.
14. Την υπ' αριθμ. 91/2004 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.
15. Τον από πίνακα χρεών της Δ.Ο.Υ. Σερρών, σχετικά με την ως άνω εταιρεία.
16. Την από εισήγηση του Β2 Τμήματος της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση αίτηση, ζητά την άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθμ. ενέργεια της Δ.Ο.Υ. Α΄ Σερρών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013, ισχυριζόμενος ότι οι αρμοδιότητές του ως αντιπροέδρου είχαν καθαρά εποπτικό χαρακτήρα και ασκούσαν από αυτόν μέχρι του σταδίου του προγραμματισμού και μόνο, ενώ η υλοποίηση και ολοκλήρωση κάθε αναγκαίας ενέργειας, διοικητικής πράξης και απόφασης, σχετικής με την διοικητική λειτουργία, την εμπορική δραστηριότητα, τις σχέσεις της εταιρείας με τρίτους και την εφαρμογή του καταστατικού

αυτής, γινόνταν από τον Πρόεδρο και Δ/ντα Σύμβουλο , ο οποίος είχε και την τελική ευθύνη για όλα τα θέματα. Επιπλέον, όπως προκύπτει από το αριθ. πρακτικό του Δ.Σ., όταν διαπίστωσε ότι ο Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος ενεργούσε όχι βάσει των αποφάσεων του Δ.Σ. αλλά βάσει προσωπικών επιλογών ή υποδείξεων τρίτων, αντιτάχθηκε στις συμπεριφορές αυτές, προσπάθησε να τις αποτρέψει και όταν βεβαιώθηκε ότι οι χρηστοί κανόνες διοίκησης της επιχείρησης παραβιάζονται, παραιτήθηκε και διέκοψε κάθε σχέση με την εταιρεία.

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.

Επειδή, όπως προκύπτει από το ΦΕΚ , την εταιρεία κατά την ελεγχόμενη χρήση εκπροσωπούσε ο Πρόεδρος του ΔΣ και Δ/νων Σύμβουλος , τον οποίο αναπληρούσε σε όλες τις αρμοδιότητες, σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος, ο Αντιπρόεδρος ΔΣ , καθεστώς που διατηρήθηκε μέχρι το , όπου σύμφωνα με το αριθμ. Πρακτικό του ΔΣ της εν λόγω εταιρείας, ο τελευταίος παραιτήθηκε από τη διοίκηση αυτής, η δε παραίτηση επικυρώθηκε στις από την ετήσια Τακτική Συνέλευση των Μετόχων της επιχείρησης.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε το αίτημα του , με Α.Φ.Μ.: , κατοίκου: , αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Σερρών, περί ολικής άρσης των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθμ. ενέργεια της Δ.Ο.Υ. Α' Σερρών, ως Αντιπροέδρου 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

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 άσκηση της (αρθρ. 126, ν. 2717/1999).