



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

Καλλιθέα, 16/05/2014

Αριθμός απόφασης: 36

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9525111
ΦΑΞ : 210 9531321

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαράγραφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12.09.2013 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 1.01.2014.

4. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), 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 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

7. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
8. Την ΠΟΛ 1103/20.04.2012 Εγκύκλιο της Δ/σης Παρακολούθησης Νομικών Υποθέσεων Ελέγχου και Αναγκαστικής Είσπραξης του Υπουργείου Οικονομικών.
9. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
10. Την αριθ. 91/2004 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ., όπως αυτή έγινε δεκτή από το Γενικό Γραμματέα του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.
11. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
12. Την υπ' αριθ. /23.12.2013 ενέργεια της Δ.Ο.Υ. για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» καθώς και των και, νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
13. Την από 23.12.2013 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
14. Την από 27.01.2014, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή της ανωτέρω εταιρείας και τα συνημμένα σε αυτή, για την άρση των διασφαλιστικών μέτρων που εφαρμόστηκαν σε βάρος του Αντιπροέδρου και νομίμου εκπροσώπου της ανωτέρω εταιρείας
15. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
16. Την από 14.05.2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
17. Την από 16.05.2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27.01.2014 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ως προς το πρόσωπο του, Αντιπροέδρου και νομίμου εκπροσώπου αυτής, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ανωτέρω εταιρείας και των νομίμων εκπροσώπων αυτής, με την υπ' αριθ. /23.12.2013 πράξης της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενη τυπική συμμετοχή αυτού στο Διοικητικό Συμβούλιο και μη άσκηση καθηκόντων διοίκησης ή διαχείρισης της εν λόγω εταιρείας. Ισχυρίζεται επίσης ότι μόνη και αποκλειστική αρμοδιότητας άσκησης διοίκησης της εταιρείας είχε ο

Επειδή, όπως προκύπτει από την 14.05.2014 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος taxis, η εν λόγω εταιρεία έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 551.224,53 ευρώ (κεφάλαιο) βεβαιωμένες στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, έτσι όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013: «4. 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 την παρ. 23 του άρθρου 50 του ν.4223/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013: «2. Οι κυρώσεις της προηγούμενης παραγράφου επιβάλλονται και σε όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 20 του Ν.2523/1997 από τη γένεση της υποχρεωτικής απόδοσης του Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών, ανεξάρτητα εάν μεταγενέστερα και μέχρι την ενεργοποίηση των μέτρων απέβαλαν την ιδιότητα αυτή με οποιονδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013, ως αυτοурγοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής στα νομικά πρόσωπα θεωρούνται: «α) Στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, οι πρόεδροι των Δ.Σ., οι Διευθύνοντες Σύμβουλοι 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 αυτοурγοί θεωρούνται τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών αυτών, εφόσον ασκούν πράγματι προσωρινά ή διαρκώς ένα από τα καθήκοντα που αναφέρονται πιο πάνω ...». 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, ο διετέλεσε Αντιπρόεδρος Δ.Σ. και νόμιμος εκπρόσωπος της ανωτέρω εταιρείας, δέσμευε και εκπροσωπούσε αυτήν από την έναρξη της δραστηριότητάς της στις 27.06.2003 μέχρι στις 07.09.2012 οπότε και απώλεσε την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου αυτής.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προεκτεθέντων αν και οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ./23.12.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εταιρείας «.....», καθώς και σε βάρος των νομίμων εκπροσώπων αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

- αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα που εφαρμόστηκε με την υπ' αριθ./23.12.2013 ενέργεια της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., καθώς και σε βάρος των α) με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με Α.Δ.Τ. και διεύθυνση κατοικίας επί της – και β) με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με Α.Δ.Τ. και διεύθυνση κατοικίας επί της στον, ως νομίμων εκπροσώπων αυτής, περιοριστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρούμενων εκ μέρους των λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου προκειμένου

να καταβάλλονται οι φορολογικές υποχρεώσεις της ανωτέρω εταιρείας καθώς και σε πίστωση των τηρούμενων λογαριασμών του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου καθώς και την έκδοση κάθε φορά τραπεζικών επιταγών «εις διαταγήν» του εκάστοτε ασφαλιστικού ταμείου, προκειμένου να καταβάλλονται οι ασφαλιστικές υποχρεώσεις της εν λόγω εταιρείας, και ακόμη

- αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των λογαριασμών που τηρεί η ως άνω εταιρεία σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα και οι οποίοι εξυπηρετούν τη μισθοδοσία των εργαζομένων της, το οποίο εφαρμόστηκε με την αριθ./23.12.2013 ενέργεια της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της, αποκλειστικά και μόνο, για τη χρέωση αυτών, σε αντίστοιχη πίστωση των συνδεδεμένων με αυτούς λογαριασμών μισθοδοσίας των εργαζομένων της, με τα καταβαλλόμενα ποσά μισθοδοσίας, κατόπιν προσκόμισης, εκ μέρους της εταιρείας, κάθε φορά στις Τράπεζες, θεωρημένου αντιγράφου της τελευταίας υποβληθείσας στο ΙΚΑ αναλυτικής κατάστασης εργοδοτικών εισφορών, καθώς και βεβαίωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι υποβλήθηκε η τελευταία υποχρεωτική, βάσει των σχετικών διατάξεων, δήλωση Φ.Μ.Υ. και ότι καταβλήθηκε ο δηλωθείς φόρος, προκειμένου η εν λόγω εταιρεία να ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις τους απέναντι στο προσωπικό της.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ./23.12.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ.

.....

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής

Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

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 τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).