



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9521792

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 28/11/2014

Αριθμός απόφασης: 78

**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 υποπαραγράφου 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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ 178/Α'/29.08.2014).

**2.** 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 01.01.2014.

**3.** Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

**4.** 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.

**5.** Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**6.** 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 Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

**7.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

**8.** Την υπ' αριθ. ....../2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της επιχείρησης «.....», καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων του ....., ως Αντιπροέδρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .

**9.** Την από ....../2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, σχετικά με την ανωτέρω επιχείρηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .

**10.** Την από ....../2014 , κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, ενδικοφανή προσφυγή του ....., για την ανάκληση της με αριθ. ....../2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

**11.** Τις από ....../2014 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

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

**13.** Την από ....../2014 εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.

**14.** Την από ....../2014 εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ....../2014 και με αριθ. πρωτ. ....ενδικοφανούς προσφυγής του ....., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ανάκληση της με αριθ. ....../2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, επικαλούμενος τα εξής:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, καθόσον οι διατάξεις του άρθ. 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013 Απόφασης του Γεν. Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, βάσει των οποίων αυτή εκδόθηκε, είναι μη νόμιμες και ανίσχυρες, βασιζόμενες σε αντισυνταγματική εξουσιοδοτική διάταξη.

2) Η συμπερίληψη και των αντιπροέδρων του Δ.Σ. των ημεδαπών Α.Ε. στα πρόσωπα που σε βάρος τους επιβάλλονται τα περιοριστικά μέτρα της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013

υπερβαίνει το περιεχόμενο της εξουσιοδοτικής διάταξης του άρθ. 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013, καθόσον η εξειδίκευση αυτή γίνεται συλλήβδην και με βάση την τυπική ιδιότητα και όχι το ουσιαστικό κριτήριο της άσκησης πραγματικής και ουσιαστικής διοίκησης ή διαχείρισης ή εκπροσώπησης του νομικού προσώπου που φέρεται ως παραβάτης για φοροδιαφυγή.

3) Η αναδρομικότητα των διατάξεων του άρθ. 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013 αντίκειται στην έννοια του κράτους δικαίου και στις ενσωματωμένες σ' αυτή αρχές της προστατευόμενης εμπιστοσύνης των πολιτών και της ασφάλειας δικαίου.

4) Η συμμετοχή του στο Δ.Σ. της εταιρείας ήταν τυπική και ουδέποτε ασχολήθηκε με οποιαδήποτε ενέργεια διοίκησης και διαχείρισης αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του αρ. 46 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν όλω ή εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο ειδικότερο θέμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 2 παρ. 1 της ΠΟΛ. 1282/2013 ορίζεται ότι «1. Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των παραβατών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων και σε βάρος νομικών ή φυσικών προσώπων ή οντοτήτων που έχουν ή είχαν μία από τις παρακάτω ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 55 του ν.4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλλει την ιδιότητα με οποιαδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου:

α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, στους διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. [...]».

Εξάλλου, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 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 άρθ. 14 του ν. 2523/97, όπως αρχικά ίσχυσε, επεξέτεινε τη λήψη των μέτρων σε βάρος όλων των προσώπων που κατά τις διατάξεις της παρ. 1 έως και 4 του άρθ. 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.

Σημειώνουμε δε, ότι με τις διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 6 του ν.4174/2013, αφενός ενσωματώθηκαν και αφετέρου καταργούνται σιωπηρώς οι διατάξεις του άρθ. 14 του ν. 2523/97, και επιπλέον, τόσο στην ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 6 του ανωτέρω άρθρου, όσο και στην αιτιολογική έκθεση του ίδιου άρθρου και νόμου, αναφέρεται η ανάγκη ενσωμάτωσης στο σύστημα του Κ.Φ.Δ. των ήδη προβλεπόμενων στο άρθ. 14 του Ν.2523/97 διασφαλιστικών μέτρων.

Επειδή, ο προσφεύγων συμμετείχε στο πρώτο Δ.Σ. της εν λόγω εταιρείας, όπως προκύπτει και από το ΦΕΚ ....., και παρέμεινε ως Αντιπρόεδρος Δ.Σ. μέχρι την 08/12/2011 (ΦΕΚ .....).

Επιπλέον, οι ισολογισμοί της εταιρείας για τις χρήσεις 2007 έως και 2010 φέρουν την υπογραφή του Αντιπροέδρου Δ.Σ. ....(ΦΕΚ/ τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. ....,.....,.....).

Επειδή, στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύει, ορίζεται ότι « 5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθ. 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ [...], μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα». Επομένως, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου εφαρμόζονται βάσει του νομικού καθεστώτος που ισχύει κατά τη σύνταξη της Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, κι όχι αυτού που ίσχυε κατά τη συντέλεση της φοροδιαφυγής, και σε καμία περίπτωση δεν υφίσταται αναδρομική εφαρμογή του νόμου.

Αναφορικά δε με την αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, η οποία απορρέει από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, σημειώνουμε ότι ορθά και σύννομα εφαρμόσθηκαν τα διασφαλιστικά μέτρα, όπως αποδεικνύεται και από τις διαπιστώσεις της σχετικής ειδικής έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. ....../2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, άρθθηκαν μερικώς τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που είχαν εφαρμοσθεί με την αριθ. ....../2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, και συγκεκριμένα το μέτρο της δέσμευσης του 50% των καταθέσεων και λογαριασμών της εν λόγω εταιρείας και των νομίμων εκπροσώπων της ..... και ....., κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθ. 6 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., καθόσον η οφειλέτιδα εταιρεία εντάχθηκε σε πρόγραμμα ρύθμισης καταβολής σε δόσεις των οικείων των μέτρων φορολογικών οφειλών της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτως ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ. ....../2014 πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, σε βάρος της επιχείρησης «.....», καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων του ....., ως Αντιπροέδρου αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται, και δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 3 και 6 της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της αριθ. ....../2014 ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, από τον ....., με Α.Φ.Μ.: ....., Α.Δ.Τ.: ....., κατοίκου: .....– ....., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ως Αντιπροέδρου της επιχείρησης «.....» (Α.Φ.Μ.:.....), για την ανάκληση της με αριθ. ....../2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της**

**Δ/σης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ α/α**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής**

**Υποστήριξης**

**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).