



**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 9521792
Fax: 210 9531321

**Καλλιθέα, 19/12/2014
Αριθμός απόφασης: 87**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70B' «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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

2. 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.

3. 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.

4. 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 ισχύουν.
5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της, καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, τουτου, ως Προέδρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
8. Την από 21.5.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, σχετικά με την ως άνω ΠΑΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 17.11.2014 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με το υπ' αριθμ./18.11.2014 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
10. Την από 18.12.2014 εικόνα της ως άνω ανώνυμης εταιρείας από το σύστημα TAXIS.
11. Την από 19.12.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 17.11.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/27.11.2014 ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, βάσει της από 21.5.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 1.1.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 έως 7 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου, σε περιπτώσεις διαπίστωσης σημαντικής φοροδιαφυγής επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω νόμου: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«... Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, ...» και με τις διατάξεις της περ. α', της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1282/2013 ορίζεται ότι: «Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 επιβάλλονται ... προκειμένου για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., ..., στους γενικούς διευθυντές, ... ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από τον νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών.» και συνεχίζει τονίζοντας ότι: « ...Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των Δ.Σ. των εταιριών αυτών».

Επειδή από τα προεκτεθέντα συνάγεται ότι στους προέδρους, στους αντιπροέδρους και στους γενικούς διευθυντές ανωνύμων εταιρειών τα διασφαλιστικά μέτρα εφαρμόζονται σε βάρος τους μόνο από την ιδιότητά τους, χωρίς να χρειάζεται η απόδειξη εκ μέρους της φορολογικής αρχής της πραγματικής άσκησης των καθηκόντων τους.

Επομένως, ορθώς η φορολογική αρχή εφάρμοσε τα μέτρα σε βάρος του προσφεύγοντος αφού αυτός, σύμφωνα με τα ΦΕΚ/21.9.2006 και/15.2.2008 (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) διετέλεσε Πρόεδρος από 6.8.2006 έως 8.11.2006.

Επειδή, όμως, από τα αναφερόμενα στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, στην από 21.5.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου αλλά και σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και το υπ' αριθμ./2014 φύλλο ελέγχου παρακρατούμενου φόρου στα ποσά που καταβάλλονται σε, προκύπτει ότι στο χρονικό διάστημα που ο προσφεύγων έφερε την ιδιότητα του

Προέδρου της πρώτης προσωρινής επιτροπής (προσωρινό Διοικητικό Συμβούλιο), ήτοι 6/8/2006 έως 8/11/2006 (ΦΕΚ 8491/2006 και 10285/2006 Τεύχος Α.Ε. - Ε.Π.Ε.) το συνολικό ποσό της φοροδιαφυγής ανέρχεται στο ποσό των 27.057,88 ευρώ το οποίο αναλύεται ως εξής:

ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΥ	ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΠΟΣΟ
ΦΠΑ	1/9 - 30/9/2006	9.307.61€
Παρακρατούμενος Φόρος στα ποσά που καταβάλλονται σε (άρθρο 14 και 60 του ν.2238/1994)	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	17.334,54€
Χαρτόσημο	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	346,44€
ΟΓΑ Χαρτοσήμου	1/8-31/8/2006 και 1/9-30/9/2006	69,29€
Σύνολο		27.057,88€

Επειδή, από τα προαναφερόμενα προκύπτει σαφώς ότι την περίοδο της θητείας τουως Προέδρου στην «.....», το ποσό της φοροδιαφυγής δεν ξεπερνούσε τα όρια, έτσι όπως αυτά έχουν προσδιοριστεί στην παρ. 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, ήτοι το ποσό των 150.000€ για τις περιπτώσεις β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ως άνω νόμου, επομένως

Αποφασίζουμε

την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος της «.....» (Α.Φ.Μ.:) και των νομίμων εκπροσώπων αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, αποκλειστικά και μόνο κατά το μέρος που αυτή αφορά τον του με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, διεύθυνση κατοικίας:,, Τ.Κ.:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, ως Προέδρου της πρώτης προσωρινής διοίκησης της ως άνω εταιρείας, καθόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων σε βάρος του.

Κατά τα λοιπά, εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

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