



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 20.03.2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1789

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΙΡΑΙΑ, οδός, νομίμως εκπροσωπούμενης από την ασφαλιστική εκκαθαριστή, κατά του υπ' αριθ. /11.10.2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01.01 – 31.12.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τον ως άνω οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αριθ./11.10.2017 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.114,98 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 §§ 1,2,3,4,5 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν. 4337/2015, κυρώσεις.

Η προσφεύγουσα, δεν εξέδωσε προς την «.....με ΑΦΜ», ως υπόχρεη, θεωρημένες εκκαθαρίσεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992, συνολικής αξίας 36.459,92 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του παραπάνω προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. η προσβαλλομένη είναι ακυρωτέα ως μη νόμιμη, διότι επέβαλε πρόστιμο, δίχως τις νόμιμες προϋποθέσεις, κρίνοντας εσφαλμένα ότι η προσφεύγουσα, ενώ ήταν σε καθεστώς ασφαλιστικής εκκαθάρισης, υπείχε υποχρέωση έκδοσης θεωρημένων εκκαθαρίσεων του άρθρου 12 π.δ. 186/92, οι οποίες αφορούσας σε παρελθοντικές συναλλαγές (δοσοληψίες) της εταιρείας του χρόνου λειτουργίας της εταιρείας.
2. η προσβαλλομένη είναι μη νόμιμη και πλημμελώς αιτιολογημένη και για τον επιπλέον λόγο ότι οι αναφερόμενες στο σχετικό υπό 10 πόρισμα ελέγχου διατάξεις του άρθρου 72 και 777 ΑΚ και 49 παρ. 1 και 4 του ν. 2190/1920, επί των οποίων ερείδεται η επιβολή του προστίμου είναι γενικές διατάξεις που αναφέρονται την κοινή και όχι ασφαλιστική εκκαθάριση, η οποία ως ειδικότερη διαδικασία ρυθμίζεται από ειδικές διατάξεις (ν.δ. 400/1970).
3. η προσβαλλόμενη καταλογιστική πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως πλημμελώς αιτιολογημένη.

Επειδή, την 25.05.2011 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών, μεταξύ άλλων και η υπ' αριθμ./29.03.2011 Απόφαση της Επιτροπής Πιστωτικών & Ασφαλιστικών Θεμάτων της Τράπεζας της Ελλάδος, σύμφωνα με την οποία, αποφασίσθηκε, "η οριστική ανάκληση της άδειας λειτουργίας της Ανώνυμης Ασφαλιστικής Εταιρείας με την επωνυμία «.....» ... σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 3, των άρθρων 7, 8, 9, και 17γ του Ν.Δ. 400/1970".

Επειδή, η Τράπεζα της Ελλάδος με την αριθμ./29.11.2016 απόφασή της, διόρισε την κ. , ως ασφαλιστικό εκκαθαριστή της υπό ασφαλιστική εκκαθάριση εταιρείας {ΦΕΚ Α'/02.12.2016 τ. ΑΕ & ΕΠΕ}.

Επειδή, η επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ.- ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ - ΔΡΑΜΑ, διά του διαχειριστή της κ., υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.:

Α. την με αριθμό πρωτ./30.03.2012 Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε, ότι: "λόγω αρνήσεως έκδοσης εκκαθάρισης για το 2011 από την ασφαλιστική εταιρεία η οποία βρίσκεται σε έλεγχο από τον εκκαθαριστή της από τον Απρίλιο του 2011 εκδίδω Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 1/28.02.2012 (αρνητικές προμήθειες λόγω ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων) για το έτος 2011 βάσει των οικονομικών καταστάσεων που μου απέστειλε η ίδια εταιρεία"

Το παραπάνω Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι συνολικής αξίας 16.463,46 ευρώ.

Β. την με αριθμό πρωτ./30.03.2012 Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε, ότι: "λόγω αρνήσεως έκδοσης εκκαθάρισης για το 2011 από την ασφαλιστική εταιρεία η οποία βρίσκεται σε έλεγχο από τον εκκαθαριστή της από τον Απρίλιο του 2011 εκδίδω Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 2/28.02.2012 (αρνητικές προμήθειες λόγω ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων) για το έτος 2011 βάσει των οικονομικών καταστάσεων που μου απέστειλε η ίδια εταιρεία"

Το παραπάνω Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι συνολικής αξίας 19.901,78 ευρώ.

Γ. την με αριθμό πρωτ./30.03.2012 Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε, ότι: "λόγω αρνήσεως έκδοσης εκκαθάρισης για το 2011 από την ασφαλιστική εταιρείαη οποία βρίσκεται σε έλεγχο από τον εκκαθαριστή της από τον Απρίλιο του 2011 εκδίδω Πιστωτικό Τιμολόγιο Νο 5/28.02.2012 (αρνητικές προμήθειες λόγω ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων) για το έτος 2011 **βάσει των οικονομικών καταστάσεων που μου απέστειλε η ίδια εταιρεία**"

Το παραπάνω Πιστωτικό Τιμολόγιο είναι συνολικής αξίας 94,68 ευρώ.

Επειδή, οι διατάξεις του Π.Δ.186/1992 (ΦΕΚ Α' 84/26-05-1992) Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

"1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση".

Άρθρο 12. Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.

"1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επάγγελμα τός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου".

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 176/1977 Α.Υ.Ο. 9934/197/ΠΟΛ. 176 /23.6.1977 Εκδιδόμενα στοιχεία από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις.

2. Επίσης, με τις ίδιες διατάξεις, οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις υποχρεούνται από την 1η Μαΐου 1977 και εφεξής να εκδίδουν σε κάθε περίπτωση για τα ασφάλιστρα, τις επιστροφές ασφαλίσεων, τις παρεχόμενες εκπτώσεις επί των ασφαλίσεων και για τις καταβαλλόμενες ασφαλιστικές αποζημιώσεις θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του ασφαλισμένου, ο αριθμός του ασφαλιστηρίου συμβολαίου, το ποσό των ασφαλίσεων ή των επιστρεφόμενων ασφαλίσεων ή της εκπτώσεως επί των ασφαλίσεων ή της καταβαλλόμενης ασφαλιστικής αποζημιώσεως, κατά περίπτωση.

στ) Την έκδοση το βραδύτερο εντός του μηνός Φεβρουαρίου υπό των ασφαλιστικών επιχειρήσεων θεωρημένων από τον Οικον. Έφορον τριπλοτύπων εκκαθαρίσεων για τις προμήθειες και λοιπά δικαιώματα που παρασχέθηκαν απ' αυτές κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος στους πράκτορες, παραγωγούς ασφαλειών και ασφαλειομεσίτες στις οποίες θα αναγράφονται τα στοιχεία του δικαιούχου και το ποσόν της προμήθειας. Το ένα αντίτυπο της εκκαθαρίσεως θα παραδίνεται ή θα αποστέλλεται στο δικαιούχο της προμήθειας, το άλλο θα υποβάλλεται στον Οικον. Έφορο, αντί ατομικής καταστάσεως και το τρίτο θα διαφυλάσσεται από την ασφαλιστική επιχείρηση.

7. Το οφειλόμενο χαρτόσημο επί των χορηγουμένων προμηθειών κατά ημερολογιακό τρίμηνο θα αποδίδεται από τις ασφαλιστικές επιχειρήσεις δια δηλώσεως, υποβαλλομένης εντός των προθεσμιών του άρθρου 30 της ΚΦΣ. Στις περιπτώσεις αυτές παρέλκει η έκδοση τιμολογίων από τους δικαιούχους των προμηθειών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ακόλουθα άρθρα του ΑΚ

Άρθρο 72 Εκκαθάριση

Μόλις το νομικό πρόσωπο διαλυθεί, βρίσκεται αυτοδικαίως σε εκκαθάριση. Εωσότου περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της θεωρείται ότι υπάρχει.

Άρθρο 777 Εκκαθάριση

Η εταιρία λογίζεται ότι εξακολουθεί και μετά τη λύση της, εφόσον το απαιτούν οι ανάγκες και ο σκοπός της εκκαθάρισης. Από τη λύση παύει η εξουσία των διαχειριστών εταιρών.

Περαιτέρω οι διατάξεις της Εγκ. Υπ. Οικ. Ε 13695/1970, ορίζουν, ότι: *“οι εταιρείες που βρίσκονται στο στάδιο της εκκαθάρισης διατηρούν τη νομική τους προσωπικότητα και έχουν όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα”*.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΣτΕ 3143/2012** (σκέψη 5), *“Επειδή, στο άρθρο 72 του Α.Κ. (π.δ. 456/1984, Α’ 164) ορίζεται ότι: «Μόλις το νομικό πρόσωπο διαλυθεί, βρίσκεται αυτοδικαίως σε εκκαθάριση. Ωστόσο περατωθεί η εκκαθάριση και για τις ανάγκες της θεωρείται ότι υπάρχει». Εξ άλλου, στο άρθρο 49 παρ. 6 του ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών (Α’ 37), όπως η παράγραφος 6 προστέθηκε με το άρθρο 14 παρ. 1 του ν. [2339/1995](#) (Α’ 204) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, ήτοι πριν από την αντικατάστασή της με το άρθρο 58 του ν. [3604/2007](#) (Α’ 189), ορίζονται τα εξής: «Το στάδιο της εκκαθάρισης δεν μπορεί να υπερβεί την πενταετία από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης, οπότε και η εταιρεία διαγράφεται από τα μητρώα των ανωνύμων εταιρειών. Για τη συνέχιση της εκκαθάρισης πέραν της πενταετίας απαιτείται ειδική άδεια του Υπουργού Εμπορίου. Το στάδιο της εκκαθάρισης όμως δεν μπορεί να υπερβεί τη δεκαετία»....”*

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.2190/1920 "ΠΕΡΙ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ" (ΦΕΚ Α' 37/30.3.1963), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 49. Τρόπος διενέργειας της εκκαθάρισης

******Ο τίτλος του άρθρου 49, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 58 του ν.3604/2007 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 08-08-2007, σύμφωνα με το άρθρο 82 του ιδίου νόμου.*

“1. Οι παρά της συνελεύσεως διοριζόμενοι εκκαθαριστάι οφείλουσιν άμα τη αναλήψει των καθηκόντων αυτών να ενεργήσωσιν απογραφήν της εταιρικής περιουσίας και να δημοσιεύσωσι δια του τύπου και του Δελτίου Ανωνύμων Εταιρειών και Εταιρειών Περιωρισμένης Ευθύνης της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως ισολογισμόν, ούτινος αντίτυπον υποβάλλεται εις το Υπουργείον Εμπορίου.

4. Οι εκκαθαριστές πρέπει να περατώσουν, χωρίς καθυστέρηση, τις εκκρεμείς υποθέσεις της εταιρείας, να μετατρέψουν σε χρήμα την εταιρική περιουσία, να εξοφλήσουν τα χρέη της και να εισπράξουν τις απαιτήσεις αυτής. Μπορούν δε να ενεργήσουν και νέες πράξεις, εφόσον με αυτές εξυπηρετούνται η εκκαθάριση και το συμφέρον της εταιρείας.

Οι εκκαθαριστές μπορούν επίσης να εκποιήσουν τα ακίνητα της εταιρείας, την εταιρική επιχείρηση στο σύνολο της ή κλάδους αυτής ή μεμονωμένα πάγια στοιχεία της, αλλά μετά την πάροδο τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της. Εντός της προθεσμίας των τεσσάρων (4) μηνών από τη λύση της εταιρείας, κάθε μέτοχος ή και δανειστής της μπορούν να ζητήσουν από το μονομελές πρωτοδικείο της έδρας της εταιρείας, το οποίο δικάζει κατά τα άρθρα 739 επ. του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας, να καθορίσει την κατώτερη τιμή πώλησης των ακινήτων, κλάδων ή τμημάτων ή του συνόλου της εταιρείας, η απόφαση δε αυτού δεσμεύει τους εκκαθαριστές και δεν υπόκειται σε τακτικά ή έκτακτα ένδικα μέσα”.

******Η παράγραφος 4 του άρθρου 49, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 14 του ν.[2339/1995](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 25-09-1995, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ιδίου νόμου.*

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα, προκύπτει η υποχρέωση της προσφεύγουσας στην έκδοση θεωρημένων εκκαθαρίσεων, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, ορθώς η «.....», λόγω μη έκδοσης

εκκαθαρίσεων, εξέδωσε τα πιστωτικά τιμολόγια λόγω ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων, βάσει των οικονομικών καταστάσεων που ή ίδια η προσφεύγουσα απέστειλε.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.Δ. 400/1970 (Φ.Ε.Κ. 10/Α/17.1.1970) “Περί Ιδιωτικής Επιχειρήσεως Ασφαλίσεως”, ορίζουν, ότι:

ΑΡΘΡΟ 2α

λα) «Διαδικασίες εκκαθάρισης» θεωρούνται οι συλλογικές διαδικασίες που συνεπάγονται τη ρευστοποίηση του ενεργητικού μιας ασφαλιστικής επιχείρησης και τη διανομή των εσόδων της μεταξύ των πιστωτών, των μετόχων ή των μελών και οι οποίες οπωσδήποτε συνεπάγονται παρέμβαση διοικητικών ή δικαστικών αρχών ακόμα και όταν οι συλλογικές διαδικασίες περατώνονται με συμβιβασμό ή άλλο ανάλογο μέτρο, είτε βασίζονται σε αφερεγγυότητα είτε όχι, και είτε είναι εκούσιες είτε υποχρεωτικές.

λδ) «Απαίτηση από ασφάλιση» για τις ανάγκες των διαδικασιών εκκαθάρισης, θεωρείται κάθε ποσό που οφείλει η ασφαλιστική επιχείρηση σε ασφαλισμένους, κατόχους ασφαλιστηρίων συμβολαίων, δικαιούχους, ή σε κάθε ζημιωθέντα, οι οποίοι έχουν δικαίωμα άσκησης ευθείας αγωγής κατά της ασφαλιστικής επιχείρησης που απορρέει από την ασφαλιστική σύμβαση, περιλαμβανομένων των ποσών που αποθεματοποιούνται για τα προαναφερόμενα πρόσωπα, όταν δεν έχουν ακόμη καταστεί γνωστά ορισμένα στοιχεία της οφειλής.

Τα ασφάλιστρα που οφείλονται από ασφαλιστική επιχείρηση λόγω μη κατάρτισης ή ακύρωσης ασφαλιστικών συμβάσεων θεωρούνται επίσης απαιτήσεις από ασφάλιση για τις ανάγκες των διαδικασιών εκκαθάρισης.

Άρθρον 10

"10" "(8). Κατά παρέκκλιση των κείμενων φορολογικών, ασφαλιστικών και λοιπών διατάξεων, στις περιπτώσεις μεταβίβασης ή εκποίησης περιουσιακών στοιχείων ασφαλιστικών εταιρειών που Τελούν υπό καθεστώς ασφαλιστικής εκκαθάρισης, δεν είναι αναγκαία η προσκομιδή πιστοποιητικού φορολογικής ή ασφαλιστικής ενημερότητας και κάθε άλλου εγγράφου γενικά που απαιτείται να προσαχθεί από δημόσια αρχή ή Ν.Π.Δ.Δ. για το χρόνο που έχει προηγηθεί της ανάκλησης και θέσης της εταιρίας σε ασφαλιστική εκκαθάριση για τη σύνταξη του σχετικού συμβολαίου ή της μεταβιβαστικής εν γένει σύμβασης. Ο συμβολαιογράφος συντάσσει το συμβόλαιο χωρίς την προσκομιδή πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας ή κάθε άλλου, από τα προαναφερθέντα, εγγράφου και οι αρμόδιες Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες υποχρεούνται να προβαίνουν σε θεώρηση βιβλίων και στοιχείων των υπό εκκαθάριση ασφαλιστικών εταιρειών, χωρίς επίσης προσκομιδή των απαιτούμενων πιστοποιητικών και εγγράφων."

Άρθρον 12^α

1. Σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας λειτουργίας ασφαλιστικής επιχείρησης για παράβαση νόμου, καθώς και σε κάθε περίπτωση λύσης του νομικού προσώπου ασφαλιστικής επιχείρησης στην οποία έχει απαγορευθεί η ελεύθερη διάθεση περιουσιακών στοιχείων, ακολουθεί το στάδιο ασφαλιστικής εκκαθάρισης.

5. Κατά το χρονικό διάστημα που η ασφαλιστική επιχείρηση βρίσκεται σε ασφαλιστική εκκαθάριση αναστέλλεται κάθε αναγκαστική εκτέλεση σε βάρος της και σε βάρος των ασφαλισμένων της ασφαλίσεων αστικής ευθύνης, μέχρι το ποσό για το οποίο ευθύνεται σε ολόκληρο η ασφαλιστική επιχείρηση. Κατά το ίδιο χρονικό διάστημα αναστέλλονται οι ατομικές διώξεις των δικαιούχων ασφαλίματος κατά της ασφαλιστικής επιχείρησης.

10. Ύστερα από αίτηση μετόχων ή εταίρων που αντιπροσωπεύουν περισσότερο από πενήντα τοις εκατό (50%) του κεφαλαίου ασφαλιστικής επιχείρησης, του εκκαθαριστή ή του επόπτη, ο Υπουργός Ανάπτυξης μπορεί, εφόσον έχει περατωθεί η εκκαθάριση του ασφαλιστικού χαρτοφυλακίου, να κηρύξει τη λήξη της ασφαλιστικής εκκαθάρισης. Η εκκαθάριση δοσοληψιών εκτός ασφαλιστικού χαρτοφυλακίου συνεχίζεται κατά τις διατάξεις που διέπουν την εκκαθάριση του νομικού προσώπου της επιχείρησης (κοινή εκκαθάριση).

Ανεξάρτητα από την υπαγωγή της επιχείρησης στο καθεστώς της ασφαλιστικής εκκαθάρισης, η περάτωση των εκτός του ασφαλιστικού χαρτοφυλακίου εκκρεμών υποθέσεων συνεχίζεται κατά τις διατάξεις της κοινής εκκαθάρισης.

12. Σε κάθε περίπτωση έναρξης διαδικασίας εκκαθάρισης ασφαλιστικής επιχείρησης ανακαλείται η άδεια λειτουργίας της. Η ως άνω ανάκληση δεν εμποδίζει τον εκκαθαριστή και κάθε άλλο πρόσωπο εξουσιοδοτημένο προς τούτο από τις αρμόδιες αρχές να συνεχίζει ορισμένες δραστηριότητες της ασφαλιστικής επιχείρησης εφόσον αυτό απαιτείται ή ενδείκνυται για τους σκοπούς της εκκαθάρισης με τη συναίνεση και υπό τον έλεγχο του Υπουργού Ανάπτυξης.

Επειδή, εκ των ανωτέρω διατάξεων, του Ν.Δ. 400/1970, συνάγεται, ότι, ναι μεν σε περίπτωση ανάκλησης της άδειας λειτουργίας ασφαλιστικής επιχείρησης για παράβαση νόμου, ακολουθεί το στάδιο της ασφαλιστικής εκκαθάρισης, αναστέλλεται δε κάθε αναγκαστική εκτέλεση σε βάρος της, και η εκκαθάριση δοσοληψιών εκτός ασφαλιστικού χαρτοφυλακίου να συνεχίζεται κατά τις διατάξεις που διέπουν την εκκαθάριση του νομικού προσώπου της επιχείρησης (κοινή εκκαθάριση), πλην όμως ανεξάρτητα από την υπαγωγή της επιχείρησης στο καθεστώς της ασφαλιστικής εκκαθάρισης, η περάτωση των εκτός του ασφαλιστικού χαρτοφυλακίου εκκρεμών υποθέσεων συνεχίζεται κατά τις διατάξεις της κοινής εκκαθάρισης, και η ως άνω ανάκληση δεν εμποδίζει τον εκκαθαριστή να συνεχίζει ορισμένες δραστηριότητες της ασφαλιστικής επιχείρησης.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 1553/2012 απόφαση του ΣτΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρεται στη περίπτωση "ανάκλησης της αδείας λειτουργίας ασφαλιστικής επιχείρησης και έναρξης του σταδίου της ασφαλιστικής εκκαθάρισης, το Δημόσιο μπορεί να αναγγεληθεί και να συμμετάσχει στη διανομή της ασφαλιστικής τοποθέτησης, αλλά δεν επιτρέπεται να κατασχέσει τα περιουσιακά της στοιχεία".

Περαιτέρω, η υπ' αριθμ. 336/2016 απόφαση του ΑΠ, την οποία επικαλείται επίσης η προσφεύγουσα, αναφέρεται "Αναστολή των ατομικών διώξεων κατά το χρόνο που η επιχείρηση βρίσκεται σε ασφαλιστική εκκαθάριση. Η αναστολή καταλαμβάνει όλους ανεξαιρέτως τους δανειστές της υπό εκκαθάριση ασφαλιστικής επιχείρησης και δεν επιτρέπεται η κατάσχεση των οποιουδήποτε χαρακτήρα περιουσιακών της στοιχείων, ακόμη και αν προέρχεται από εκείνους που διαθέτουν επ' αυτών των στοιχείων εμπράγματα ασφάλεια".

Ως εκ τούτου, οι ανωτέρω αποφάσεις τόσο του ΣτΕ όσο και του ΑΠ, δεν αφορούν τη υποχρέωση ή μη έκδοσης εκκαθάρισης ασφαλιστηρίων συμβολαίων αλλά ότι δεν επιτρέπεται η κατάσχεση περιουσιακών στοιχείων υπό καθεστώς ασφαλιστικής εκκαθάρισης.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η προσβαλλομένη καταλογιστική πράξη είναι μη νόμιμη κι ακυρωτέα ως πλημμελώς αιτιολογημένη, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον, η έκδοση των πιστωτικών τιμολογίων {ακύρωσης ασφαλιστηρίων συμβολαίων} εκ μέρους της «.....», λόγω άρνησης έκδοσης εκκαθάρισης εκ μέρους της προσφεύγουσας, έγινε βάσει οικονομικών καταστάσεων που ή ίδια η προσφεύγουσα της απέστειλε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./21.11.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, και την επικύρωση της κάτωθι πράξης:

του υπ' αριθμ./**11.10.2017** Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής χρήσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Πρόστιμο συνολικού ποσού 9.114,98 €.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.