



**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.: 213 1604...

Fax: 213 1604567

Καλλιθέα, 3/11/2016

Αριθ. απόφ.: 170

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρ. 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

β.Των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. 170/Α'/26.7.2013), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν από 17/10/2015 (ν.4337/2015 - ΦΕΚ Α' 129/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων.

γ. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).

2. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 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 αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1038/30.1.2015 (Φ.Ε.Κ. 239/Β'/17.2.2015) Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων.

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

6.Την υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

7.Την ΠΟΛ. 1144/3.7.2015 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

8. Την υπ' αριθ. ...πράξη του ..., συμπληρωματική των υπ' αριθ. ...και ..., για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος του ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν,

9.Την από ...Ειδική Έκθεση Ελέγχου του ... συμπληρωματική της από ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν μετά τη δημοσίευση των διατάξεων του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015), σύμφωνα με το άρθρο 7 του ως άνω νόμου, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

10.Την από ...ενδικοφανή προσφυγή του ..., με ΑΦΜ: ..., ως Γενικού Διευθυντή Διοικητικών - Οικονομικών & Υποστήριξης της διασπασθείσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» και ΑΦΜ: ..., με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε το ..., με το υπ' αριθ. ...διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθ. ...πράξης του ... για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής, την οποία μας διαβίβασε το ... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αιτήσεως, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. ...πράξης του ... για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, επικαλούμενος μεταξύ άλλων, τα εξής:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ως εκ τούτου παράνομη και άκυρη καθόσον από τον συνδυασμό των διατάξεων της παρ. ... του άρθρου ... του ν. ... και του άρθρου ... του ν. ... προκύπτει σαφώς η απαλλαγή των μελών της διοίκησης και των στελεχών της εταιρείας «...» από την άσκηση σε βάρος του ποινικών διώξεων και πράξεων ή μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης κατά ΚΕΔΕ, για το διάστημα λειτουργίας της εταιρείας προ της διάσπασης.

2) Σύμφωνα με το υπ' αριθ. ... έγγραφο της Προϊσταμένης του Δικαστικού Τμήματος της Δ.Ο.Υ. ..., το οποίο επισυνάπτει στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή προς επίρρωση των ισχυρισμών του δεν υπέχει οποιαδήποτε ποινική ή αστική ευθύνη για τα χρέη της διασπασθείσας εταιρείας, δεδομένου ότι έχει ολοκληρωθεί η προβλεπόμενη από τα άρθρα ... του ν. ... διαδικασία για την διάσπαση της εταιρείας και τη σύσταση των δύο επωφελούμενων εταιρειών.

3) Ο κύριος καταλογισμός και η λήψη των μέτρων έγιναν μη νόμιμα καθόσον οι οφειλές αυτές δεν δύναται νομίμως να καταλογιστούν στη λυθείσα εταιρεία.

4) Παράβαση της διάταξης της παρ. 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 λόγω μη συνδρομής στο πρόσωπό του των ιδιοτήτων που ορίζει ο νόμος, ώστε να κριθεί σωρευτικά υπόχρεος και υπέρβασης της εξουσιοδοτικής διάταξης που δίνει ο νόμος στον Γ.Γ.Δ.Ε.

5) Αντίθετη η διάταξη του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 στα άρθρα 5 παρ. 1Σ, 17Σ και 1 Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.

6) Παραβίαση της γενικής αρχής της χρηστής διοίκησης λόγω επιβολής και διατήρησης των επίμαχων μέτρων, παρά τη δυνατότητα της Διοίκησης να διασφαλίσει ευχερώς την είσπραξη της οφειλής της ελεγχόμενης εταιρείας με άλλους προβλεπόμενους από τον νόμο τρόπους, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.

7) Παραβίαση της γενικής αρχής της χρηστής διοίκησης διότι τα χρέη προς το Δημόσιο δημιουργήθηκαν από το ίδιο το Δημόσιο το οποίο είναι μοναδικός μέτοχος στην εταιρεία, παρ'

όλα αυτά τα δυσμενή μέτρα εφαρμόστηκαν σε βάρος, μεταξύ άλλων, εργαζομένων της επιχείρησης με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

8) Η υπ' αριθ. ...Γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του ΝΣΚ έκανε δεκτό ότι οι διατάξεις που προαναφέρθηκαν έχουν εφαρμογή τόσο στην εταιρεία ... όσο και στα πρόσωπα που είχε, έχει ή πρόκειται να ανατεθεί η νόμιμη εκπροσώπησή της, καθ' όσον αφορά τα διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 14 του ν. 2523/1997 αυτά δεν μπορεί να ληφθούν και εφ' όσον έχουν ληφθεί αναστέλλονται.

Επειδή, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...», με Α.Φ.Μ.: ..., έδρα: ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. ..., αντικείμενο εργασιών: ..., καθώς και σε βάρος των δύο επωφελούμενων εταιρειών που δημιουργήθηκαν από την διάσπασή της, εφαρμόστηκαν με την υπ' αριθ. ...πράξη του ... και την υπ' αριθ. ... συμπληρωματική αυτής, τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, λόγω της διαπίστωσης - ύστερα από τη διενέργεια ελέγχου σε αυτή - της μη απόδοσης στο Δημόσιο Φ.Μ.Υ. και Αποζημίωσης Αλλοδαπών, συνολικού ποσού που υπερβαίνει τα όρια που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, κατά φορολογικές περιόδους ..., σύμφωνα με την από ...Ειδική Έκθεση Ελέγχου της ως άνω ελεγκτικής αρχής.

Στη συνέχεια με την υπ' αριθ. ...συμπληρωματική πράξη των δύο προαναφερόμενων, το ... προχώρησε στην εφαρμογή των επίμαχων μέτρων σε βάρος και του προσφεύγοντος ως Γενικού Δ/ντη Διοικητικών - Οικονομικών και Υποστήριξης.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκήθηκαν η υπό κρίση προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύουν, ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 1.1.2014: «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 εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν σχετικά με την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος

μέτρων, ορίζεται ότι σε περιπτώσεις που η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει μη απόδοση, ανακριβή απόδοση, συμψηφισμό, έκπτωση ή διακράτηση Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., φόρου ασφαλιστρών, παρακρατούμενων, επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών με σκοπό τη μη πληρωμή συνολικά στο Δημόσιο ποσού πάνω από εκατόν πενήντα χιλιάδες (150.000) ευρώ, καθώς και είσπραξη επιστροφή των παραπάνω φόρων κατόπιν παραπλάνησης της Φορολογικής Διοίκησης με την παράσταση ψευδών στοιχείων ως αληθινών ή με την αθέμιτη παρασιώπηση ή απόκρυψη αληθινών γεγονότων, μπορεί, βάση ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του υπόχρεου παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα ...».

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι: «Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από τη γένεση της υποχρέωσης απόδοσης ή από το χρόνο της διάπραξης, κατά περίπτωση, και μέχρι την ενεργοποίηση των μέτρων, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή με οποιονδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία».

Επειδή, επιπροσθέτως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε.: «1. Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 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 παραγράφου 1 του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 , όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την επιβολή των μέτρων έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή με οποιοδήποτε τρόπο ή για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου :

α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, 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. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω

πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιριών αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου 55 του ανωτέρω νόμου: «1. Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως «φοροδιαφυγή» νοείται: ...β) η μη απόδοση, ανακριβής απόδοση, συμψηφισμός, έκπτωση ή διακράτηση φόρου προστιθέμενης αξίας και παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών ή εισφορών, καθώς και η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης με σκοπό τη μη πληρωμή των παραπάνω φόρων τελών ή εισφορών....».

Επειδή, στην ΠΟΛ 1255/2015 Εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των ν.4337/15 και 4342/2015 σχετικά με την επιβολή μέτρων για τη διασφάλιση του δημοσίου συμφέροντος, ορίζεται ότι: «Τέλος, σε σχέση με τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα επισημαίνεται ότι έχει εκδοθεί η αριθ. ΠΟΛ 1282/31.12.2013 [...] Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την αριθ. ΠΟΛ 1038/30.01.2015 [...] Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε., οι διατάξεις της οποίας συνεχίζουν και ισχύουν κατά το μέρος που τυγχάνουν εφαρμογής κατόπιν των ανωτέρω τροποποιήσεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ ορίζεται ότι: «Κατά της πράξης διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ο παραβάτης καθώς και τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως εξειδικεύονται με το άρθρο 2 της παρούσας, μπορούν να υποβάλουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει ...».

Επειδή, ο πρώτος ισχυρισμός του αιτούντος περί εσφαλμένης εφαρμογής των διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος του καθώς τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. ... του άρθρου ... του ν. ... και του άρθρου ... του ν. ... πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος διότι στο πλαίσιο της εξυπηρέτησης του σκοπού της διατάξεως της παρ.5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, ήτοι της διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, τα εν λόγω μέτρα εφαρμόζονται προληπτικά και είναι μέτρα προσωρινού και επείγοντος χαρακτήρα, λαμβάνονται δε από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά.

Εκ των ως άνω αναφερομένων συνάγεται ότι, τα διασφαλιστικά μέτρα δεν αποτελούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης όπως τα μέτρα του ΚΕΔΕ, τα οποία αποσκοπούν στην

ικανοποίηση της ανάγκης είσπραξης των δημοσίων εσόδων. Επιπροσθέτως, η εφαρμογή των τελευταίων απαιτεί την ύπαρξη νομίμου τίτλου και βεβαίωσης ληξιπροθέσμων χρεών, σε αντίθεση με τα διασφαλιστικά μέτρα που επιβάλλονται βάσει ειδικής εκθέσεως ελέγχου, πριν καν ολοκληρωθεί ο φορολογικός έλεγχος.

Επειδή, ο δεύτερος ισχυρισμός του αιτούντος περί απαλλαγής του από κάθε ποινική και αστική ευθύνη για τα χρέη της εταιρείας, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, διότι η εφαρμογή των διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος κάποιου προσώπου γίνεται αποκλειστικά και μόνο όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζουν οι σχετικές διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν συνδέεται με την ενδεχόμενη ποινική ή αστική ευθύνη που ενδεχομένως φέρει κάποιος ως πρόσωπο συμμετέχον στη διοίκηση του νομικού προσώπου, η οποία πάντως ορίζεται με άλλες διατάξεις.

Επειδή, ο τρίτος ισχυρισμός του αιτούντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμο και ουσία αβάσιμος διότι κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., κρίσιμος χρόνος για την επιβολή προληπτικών ή διασφαλιστικών του Δημοσίου συμφέροντος μέτρων, είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή των μέτρων και όχι ο χρόνος έκδοσης της οικείας πράξης, συνεπώς επί ανώνυμης εταιρείας, εφόσον η γενεσιουργός αιτία του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου, ανάγεται σε χρόνο που υπήρχε το νομικό πρόσωπο της εταιρείας αυτής, η οικεία πράξη εκδίδεται ορθώς στο όνομά της και μετά την λύση της με οποιοδήποτε τρόπο

Εξάλλου, από το υποσύστημα Μητρώου του TAXIS προκύπτει ότι η διασπασθείσα εταιρεία παραμένει ενεργή και το ΑΦΜ της ... δεν έχει διαγραφεί.

Επειδή, ο τέταρτος ισχυρισμός του αιτούντος περί μη ορθής εφαρμογής των επίμαχων μέτρων σε βάρος του πρέπει να απορριφθεί επίσης ως νόμω αβάσιμος καθόσον από τον συνδυασμό των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/2013 προκύπτει ότι τα μέτρα εφαρμόζονται και σε βάρος των φυσικών προσώπων που είχαν ή έχουν μία από τις οριζόμενες ιδιότητες από τη γένεση της υποχρέωσης απόδοσης των φόρων και μέχρι την επιβολή των μέτρων.

Επομένως, εν προκειμένω, ορθώς η φορολογική αρχή εφάρμοσε τα επίμαχα μέτρα σε βάρος του αιτούντος διότι αυτός σύμφωνα με το ΦΕΚ ... (ΤΕΥΧΟΣ Α.Ε. - Ε.Π.Ε.) αφενός

μεν είχε την ιδιότητα του Γενικού Διευθυντή Διοικητικών - Οικονομικών & Υποστήριξης αφετέρου δε ήταν εντεταλμένο πρόσωπο από το Δ.Σ. να ενεργεί συγκεκριμένες πράξεις διοίκησης και διαχείρισης, περίοδο που είχε ήδη γεννηθεί η υποχρέωση απόδοσης του Φ.Μ.Υ. και του Φόρου Αποζημιώσεων αλλοδαπών για τις χρήσεις ..., όπου το όριο, για τις εν λόγω χρήσεις ξεπερνά αυτό που ορίζει ο νόμος.

Εξάλλου, όπως ο ίδιος αναφέρει στο κείμενο της προσφυγής του, κατά την περίοδο της φοροδιαφυγής, ήταν διευθυντής παραγωγής, οπότε σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις ορθώς εφαρμόστηκαν τα μέτρα σε βάρος του αφού τα μέτρα στις ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες εφαρμόζονται και σε βάρος όλων των διευθυντών.

Επειδή, ο πέμπτος ισχυρισμός του αιτούντος περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 διότι αυτές παραβιάζουν τα άρθρα 17 παρ. 1, 25 παρ.1 και 5 παρ.1 του Συντάγματος και τα άρθρα 6 , 7 της ΕΣΔΑ και του άρθρου 1 του πρόσθετου πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον τα μέτρα αυτά λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα.

Συνεπώς, οι περιορισμοί που επιβάλλονται στην απόλαυση του δικαιώματος της ιδιοκτησίας του διοικούμενου με τα θεσπιζόμενα ως άνω μέτρα δεν επιφέρουν μόνιμη αλλαγή στην περιουσιακή του κατάσταση, ενώ σκοπός τους είναι να αποτραπεί η εξαφάνιση από τον παραβάτη κάθε περιουσιακού του στοιχείου μέχρι το χρόνο που θα καταστεί δυνατή από το Δημόσιο η αναγκαστική εκτέλεση για την ικανοποίηση των απαιτήσεών του και η εν γένει εξασφάλιση της εκπλήρωσης της υποχρέωσης συνεισφοράς στα φορολογικά βάρη, ενώ επιπροσθέτως, οι τραπεζικοί λογαριασμοί δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου.

Επειδή, ο έκτος ισχυρισμός του αιτούντος περί δυνατότητας άρσης των διασφαλιστικών μέτρων σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει, εφόσον η είσπραξη της οικείας των μέτρων φορολογικής οφειλής έχει διασφαλιστεί πλήρως με οποιοδήποτε τρόπο προβλέπεται από τον Κ.Φ.Δ. και τον Κ.Ε.Δ.Ε. πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος καθόσον σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 9 του ίδιου ως άνω αναφερόμενου άρθρου: «Ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ..., εφαρμόζει τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων του παρόντος άρθρου και

ενημερώνει τον παραβάτη, τα πρόσωπα της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, ..., κατά περίπτωση».

Επειδή, ο έβδομος ισχυρισμός του αιτούντος περί μη επιβολής διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος εταιρείας που έχει ως βασικό της μέτοχο το Δημόσιο πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος, καθόσον δεν προβλέπεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 (Προϋποθέσεις επιβολής των διασφαλιστικών μέτρων) και 3 (Περιπτώσεις μη εφαρμογής των μέτρων) της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ, η εξαίρεση, από την εφαρμογή των διασφαλιστικών μέτρων, των ανωνύμων εταιρειών που υπάγονται στους ν. 1892/90 και 3429/2005 (περί ΔΕΚΟ) λόγω της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στο μετοχικό τους κεφάλαιο.

Επειδή, ο τελευταίος ισχυρισμός του αιτούντος περί εφαρμογής της υπ' αριθ. ... Γνωμοδότησης του ΝΣΚ πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, καθόσον η συγκεκριμένη Γνωμοδότηση δεν έχει γίνει αποδεκτή, συνεπώς δεν εφαρμόζεται από τις φορολογικές αρχές.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ορθώς εφαρμόστηκαν σε βάρος του αιτούντος τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθ. ... πράξη του ...

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την υπ' αριθ. ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., με ΑΦΜ:..., ως του Γενικού Διευθυντή Διοικητικών - Οικονομικών & Υποστήριξης καθώς και εντεταλμένου προσώπου από το Δ.Σ. να ενεργεί συγκεκριμένες πράξεις διοίκησης και διαχείρισης της διασπασθείσας εταιρείας με την επωνυμία «...», με Α.Φ.Μ.: ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν μετά τη δημοσίευση των διατάξεων του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ 129 Α'/17.10.2015), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 22 της από 24.12.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου.

**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).