



**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, 17/10/2016

Αριθ. απόφ.: 153

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 ...για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «...» και με ΑΦΜ: ..., καθώς και μεταξύ άλλων, του ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν,
- 9.Την από ...Ειδική Έκθεση Ελέγχου του ..., σχετικά με την ως άνω εταιρεία, 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 εντεταλμένου προσώπου του Δ.Σ. και ακολούθως Προέδρου 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 των αιτήσεων, επαγόμαστε 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) Παράβαση της χρηστής διοίκησης - Καταχρηστική εφαρμογή των διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος εταιρείας του Δημοσίου - Πρόδηλη κακή χρήση της διακριτικής ευχέρειας που δίνει η διάταξη του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 στην φορολογική αρχή για την εφαρμογή των μέτρων.

2) Ως εντεταλμένος σύμβουλος είχε αρμοδιότητα την εποπτεία των θυγατρικών εταιρειών που βρίσκονται εκτός Αθηνών και εκτός Ελλάδος, με αποτέλεσμα να ταξιδεύει συνεχώς εκτός έδρας, ενώ ως Πρόεδρος δεν είχε καμία εκτελεστική αρμοδιότητα

3) Κατά παράβαση του άρθρου 3 παρ. 4 ν. 3195/2003 καταλογίστηκε φόρος επί αμοιβών από αποζημιώσεις που καταβλήθηκαν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις κατά άρθρο 13 παρ. 6,7 ν. 2238/1994 από τον έλεγχο.

4)) 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.

5) 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 ... και ... του ν. ... διαδικασία για την διάσπαση της εταιρείας και τη σύσταση των δύο επωφελούμενων εταιρειών.

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, μεταξύ άλλων, του ..., ως εντεταλμένου συμβούλου από ... έως ... και ακολούθως Προέδρου αυτής από ... έως ... (ΦΕΚ ... - ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ-ΕΠΕ), εφαρμόστηκαν με την υπ' αριθ. ...πράξη του ...,

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.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκήθηκε 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 πρόεδρους 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 παραβίασης της χρηστής διοίκησης λόγω καταχρηστικής εφαρμογής των διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος εταιρείας του Δημοσίου και κακής χρήσης της διακριτικής ευχέρειας που δίνει ο νόμος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του Κ.Φ.Δ., σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, τα μέτρα της παρ. 5 του άρθ. 46 του ν.4174/2013 επιβάλλονται άμεσα σε βάρος του παραβάτη κατά δέσμια αρμοδιότητα, αν δεν έχει εξασφαλιστεί, άλλως η είσπραξη υπέρ του Δημοσίου, σε κάθε περίπτωση που η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει, κατά τον φορολογικό έλεγχο, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά τα οριζόμενα στην ως άνω παράγραφο, κατόπιν σύνταξης σχετικής Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου.

Επομένως, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η Φορολογική Διοίκηση, εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις του νόμου, επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη τα προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα, χωρίς τούτο να εναπόκειται στην διακριτική της ευχέρεια σε συνδυασμό πάντως και με τις λοιπές δυνατότητες δράσης της Φορολογικής Διοίκησης που προβλέπονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013. Τα δε επιβαλλόμενα μέτρα έχουν απολύτως αυστηρό χαρακτήρα και η Διοίκηση απλώς προβαίνει σε διαπιστωτικού χαρακτήρα αποτίμηση των πραγματικών περιστατικών και υπαγωγή τους στον κανόνα δικαίου.

Ενώ, ως προς το ζήτημα της μη επιβολής διασφαλιστικών μέτρων σε βάρος εταιρείας που έχει ως βασικό της μέτοχο το Δημόσιο και αυτός ο ισχυρισμός 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, τέτοιων εταιρειών λόγω της συμμετοχής του Ελληνικού Δημοσίου στο μετοχικό τους κεφάλαιο.

Επειδή, ο δεύτερος ισχυρισμός του αιτούντος σχετικά με τη συμμετοχή του στο Δ.Σ. της εταιρείας πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, καθόσον από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 2 περ. 1 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του ΓΓΔΕ, όπως ισχύουν, προκύπτει ότι για παραβάσεις που προβλέπονται από το εν λόγω άρθρο, επιβάλλονται τα διασφαλιστικά μέτρα σε βάρος του υπόχρεου παραβάτη, καθώς και σε βάρος των νομικών ή φυσικών προσώπων ή οντοτήτων, που έχουν ή είχαν μία από τις ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν έχουν αποβάλλει την ιδιότητα αυτή κατά την επιβολή.

Επειδή, εν προκειμένω, ορθώς εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα διασφαλιστικά μέτρα με την προσβαλλόμενη πράξη, καθόσον ο αιτών ήταν εντεταλμένος σύμβουλος από ... έως ... και ακολούθως Πρόεδρος του Δ.Σ. αυτής από ... έως ... (ΦΕΚ ... - ΤΕΥΧΟΣ ΑΕ-ΕΠΕ), περίοδο κατά την οποία τα καταλογισθέντα ποσά φόρου ξεπερνούσαν το προβλεπόμενο από τον νόμο όριο.

Επειδή, ο τρίτος ισχυρισμός του αιτούντος περί εσφαλμένου καταλογισμού του επίμαχου φόρου σε βάρος της εταιρείας δεν εμπίπτει στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλεται, καθ' όσον για την επίλυση της διαφοράς που ανέκυψε από την επιβολή των ανωτέρω μέτρων δεν ερευνώνται λόγοι σχετικοί με την τέλεση των παραβάσεων, άλλα εξετάζεται μόνον αν, ενόψει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των πιθανολογούμενων παραβάσεων, όπως απαριθμούνται στην σχετική διάταξη, δικαιολογείται η επιβολή τους

Επειδή, ο τέταρτος 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 τελευταίος 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, 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 εντεταλμένου σύμβουλος και ακολούθως Προέδρου 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).