



**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, 03/10/2016

Αριθ. απόφ.: 141

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: ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν, καθώς και τις υπ' αριθ. ..., ...και ...συμπληρωματικές πράξεις.
- 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, καθώς και τις από ...συμπληρωματικές Ειδικές Εκθέσεις Ελέγχου.
- 10.Την από ...ενδικοφανή προσφυγή των ...και ..., ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου, αντίστοιχα, της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «...» και ΑΦΜ:... με την κατά νόμο ιδιότητά της ως καθολικής διαδόχου της εταιρείας με την επωνυμία «...» και με ΑΦΜ: ..., κατόπιν της διασπάσεως της δικαιοπαρόχου με σύσταση δύο νέων επωφελούμενων ανωνύμων εταιρειών, 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 από ...δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή του ...κατά της υπ' αριθ. ..., καθώς και κατά των υπ' αριθ. ... και ...συμπληρωματικών πράξεων του ...
12. Την από ...δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή του ... κατά της υπ' αριθ. ..., καθώς και κατά των υπ' αριθ. ... και ...συμπληρωματικών πράξεων του ...
13. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ... πρώτης ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και των από ...και με αριθμούς πρωτοκόλλων ... και ... τις οποίες μας διαβίβασε το ...και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στους σχετικούς φακέλους εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των αιτήσεων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι αιτούντες, με την πρώτη υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της υπ' αριθ. ...πράξης του ...για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, ενώ με τις δύο επόμενες οι οποίες συνεξετάζονται εν προκειμένω, λόγω συνάφειας με την πρώτη, ζητούν αφενός εκ νέου την ακύρωση της προαναφερόμενης πράξης και συνεπώς είναι απαραίδεκτες κατά το σκέλος αυτό, και αφετέρου παραδεκτώς την ακύρωση των υπ' αριθ. ... και ...συμπληρωματικών πράξεων του ..., επικαλούμενοι μεταξύ άλλων, τα εξής:

1) Η εταιρεία ... (Α.Φ.Μ.:...) με την σημερινή νομική της μορφή, συνεστήθη και λειτουργεί φορολογικά σαν νομικό πρόσωπο από ... και ουδεμία σχέση έχει με την προ της διάσπασης της λειτουργούσα τότε εταιρεία με την ίδια επωνυμία και ΑΦΜ:..., η οποία έχει πάψει οριστικά την λειτουργία της από ... και έχει διαγραφεί.

2) Η σημερινή Διοίκηση της ... (Α.Φ.Μ.:...) και ιδιαιτέρως ο Πρόεδρος και ο Δ/νων Σύμβουλος, όπως ισχυρίζονται οι αιτούντες, ουδεμία ευθύνη είχε και έχει για οφειλές που προέκυψαν από ελεγχθείσες διαχειριστικές περιόδους κατά την διάρκεια λειτουργίας της εταιρείας που υπήρχε πριν τη διάσπαση.

3) Τα διασφαλιστικά μέτρα είναι ποινική πράξη, η οποία είναι προσωποπαγής και δεν μεταβιβάζεται η ευθύνη. Επομένως, ως τέτοια πράξη δεν μπορεί να βαρύνει την καθολική διάδοχο εταιρεία που προέκυψε από την διάσπαση της παλαιάς ...

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, των νομίμων εκπροσώπων αυτής, 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, στη συνέχεια, η ως άνω φορολογική αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ. ... συμπληρωματική πράξη με την οποία εφαρμόστηκαν τα διασφαλιστικά μέτρα στις ανώνυμες εταιρείες «...», με Α.Φ.Μ.: ...και αντικείμενο εργασιών: ... και «...», με Α.Φ.Μ.: ... και αντικείμενο εργασιών: ..., ως καθολικών διαδόχων της ελεγχόμενης εταιρείας που δημιουργήθηκαν από την διάσπαση αυτής, που έλαβε χώρα, με τη υπ' αριθ. ... συμβολαιογραφική πράξη διάσπασης.

Η εν λόγω διάσπαση πραγματοποιήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου ... του ν. ..., των άρθρων ... του ν. καθώς και των άρθρων 82-86 και 88 του ν. 2190/1920 περί ανωνύμων εταιρειών.

Επιπροσθέτως, εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ...και ...συμπληρωματικές ως προς τα πρόσωπα πράξεις για την εφαρμογή των διασφαλιστικών μέτρων.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκήθηκαν οι υπό κρίση προσφυγές 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 ασφαλιστρων, 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, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο ιστορικό της υπόθεσης, με την προσβαλλόμενη πράξη εφαρμόστηκαν σε βάρος της διασπασθείσας εταιρείας τα διασφαλιστικά του Δημοσίου συμφέροντος μέτρα, ενώ ακολούθως, με την υπ' αριθ. ... πράξη, συμπληρωματική της προσβαλλόμενης, εφαρμόστηκαν τα εν λόγω μέτρα σε βάρος των δύο νέων επωφελούμενων εταιρειών που προέκυψαν από την διάσπαση της αρχικής εταιρείας, καθόσον σε αυτές μεταβιβάστηκε το σύνολο της περιουσίας της (ενεργητικό - παθητικό). Η δε μεταβίβαση του συνόλου της περιουσίας της διασπώμενης εταιρείας στις επωφελούμενες εταιρείες, οι οποίες υποκαθίστανται σε όλα γενικά τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις της διασπώμενης εταιρείας, συνιστά καθολική διαδοχή.

Επειδή, και οι ίδιοι οι αιτούντες αναφέρουν σχετικά περί καθολικής διαδοχής στις υπ' αριθ. ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές ότι «...καθολική διαδοχή επί νομικών και όχι μόνον

προσώπων, είναι η αποδοχή των πάσης φύσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων αυτών, τα οποία, είτε βαρύνουν την διάδοχο κατάσταση, σε περίπτωση οικονομικών βαρών, είτε προσδίδουν οικονομικά οφέλη, απολαβές υλικές, σε περίπτωση δικαιωμάτων...».

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

Επειδή, από τον συνδυασμό των διατάξεων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 και του άρθρου 2 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, ο πρώτος αιτών, ..., κατέχει τη θέση του Προέδρου του Δ.Σ. της ... (ΑΦΜ: ...) από ... έως σήμερα, ενώ ο δεύτερος αιτών, ..., κατέχει τη θέση του Διευθύνοντος Συμβούλου από ... έως σήμερα (ΦΕΚ ...). Πράγματι λοιπόν δεν έφεραν κατά τον χρόνο τέλεσης της παράβασης από την δικαιοπάροχο εταιρεία την ιδιότητα που είχαν στο διάδοχο σχήμα, το οποίο προέκυψε από την διάσπαση, και ουδεμία άλλη σχέση είχαν με το προϋφιστάμενο νομικό πρόσωπο, ωστόσο εμπίπτουν στις προαναφερθείσες διατάξεις, καθόσον όφειλαν να είχαν εκπληρώσει τις επίμαχες φορολογικές υποχρεώσεις πριν την επιβολή των μέτρων. Επομένως, εκ των ανωτέρω εκτιθέμενων, προκύπτει ότι οι δύο πρώτοι ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, ο τρίτος ισχυρισμός των αιτούντων περί αξιόποινου και ποινικά διωκόμενου αδικήματος που δίνει στα διασφαλιστικά μέτρα χαρακτήρα προσωποπαγή και μη μεταβιβάσιμο, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, αφενός μεν 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 ευθύνη των προσώπων αυτών, η οποία πάντως ορίζεται με άλλες διατάξεις, αφετέρου δε τα εν λόγω μέτρα έχουν άμεσο και επείγοντα χαρακτήρα διοικητικού μέτρου και μπορούν να εφαρμοστούν και μόνο βάσει

ειδικής έκθεσης ελέγχου, με την διαπίστωση των παραβάσεων της φοροδιαφυγής, ακόμη και αν δεν έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία του ελέγχου και δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις. Ω τέτοια, τα εν λόγω μέτρα λαμβάνονται από την Διοίκηση, προληπτικά και όχι κατασταλτικά, είναι κατάλληλα και αποτελεσματικά για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, ο οποίος έγκειται στην εξασφάλιση της διατήρησης των περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη, ώστε να καταστεί δυνατή η ικανοποίηση των φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου κατ' αυτού, προτού αυτός προλάβει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, χωρίς τα επερχόμενα μειονεκτήματα να υπερσκελίζουν τα πλεονεκτήματα (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89, ΣτΕ 2297/2015).

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

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε τις υπ' αριθ. ..., ... και ... ενδικοφανείς προσφυγές των ... και ... ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου, αντίστοιχα, της εταιρείας με την επωνυμία «...», με Α.Φ.Μ.: ..., ως καθολικής διαδόχου της διασπασθείσας εταιρείας με την ίδια επωνυμία και ΑΦΜ:..., 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).