



**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 ...

Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 06/04/2015

Αριθμός απόφασης: 15

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 70Β' «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) 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.

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 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. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών -Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών για την επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.

7. Την υπ' αριθμ. .../2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας ..., καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του ..., ως Αντιπροέδρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

8. Την από .../2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, σχετικά με την ως άνω ..., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.

9. Την από .../2014 ενδικοφανή προσφυγή του ..., με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με το υπ' αριθ. .../2015 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθ.2014 πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

10. Το υπ' αριθ. ΦΕΚ ... (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ).

11. Την από .../2015 εικόνα της ως άνω ΠΑΕ από το σύστημα TAXIS.

12. Την από .../2015 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από ...2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../2015 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο αιτών, με την υπό κρίση προσφυγή και για τους λόγους που επικαλείται σ' αυτή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. .../2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, βάσει της από .../2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή κατ' αρχήν, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή ακολούθως, οι τρεις πρώτοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι προδήλως αβάσιμοι και πρέπει να απορριφθούν, καθόσον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 καθώς και της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι τα διασφαλιστικά μέτρα εφαρμόζονται σε βάρος των αντιπροέδρων και των από το καταστατικό εντεταλμένων προσώπων από μόνη την ιδιότητά τους, χωρίς να χρειάζεται η απόδειξη εκ μέρους της φορολογικής αρχής της εν τοις πράγμασι ασκήσεως των καθηκόντων τους.

Επειδή συνεπώς, ορθώς η φορολογική αρχή εφάρμοσε τα μέτρα σε βάρος του αιτούντος αφού αυτός, σύμφωνα με το ΦΕΚ ... (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) εκλέχθηκε ως μέλος του Δ.Σ. και ορίστηκε Αντιπρόεδρος της ... από 31.7.2012 και εξακολουθούσε να φέρει αυτή την ιδιότητα μέχρι 30/6/2013 (τέλος της ελεγχόμενης φορολογικής περιόδου).

Επειδή κατά τα λοιπά, σύμφωνα με την αριθ. 484/2004 γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. και την γνώμη της πλειοψηφίας η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, «στα μέλη του διοικητικού συμβουλίου ΑΕ που αναπληρώνουν στα καθήκοντά τους ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.2523/1997 επιβάλλονται τα ίδια μέτρα που προβλέπονται γι' αυτά. Ο ορισμός ως αναπληρωτή συνεπάγεται εκ μόνου του λόγου αυτού την υπ' αυτού σε περίπτωση πρόσκαιρου κωλύματος του τακτικού αναπλήρωση του τελευταίου, ανεξαρτήτως της βουλήσεώς του και χωρίς να απαιτείται περαιτέρω η απόδειξη της In concreto αναπληρώσεως. ...Και τούτο διότι, εφ' όσον έχουν οριστεί με το Καταστατικό της Α.Ε. ή με απόφαση του Δ.Σ. αυτής, δηλ. με ιδιωτική βούληση,...., εμπίπτουν ευθέως στη ρύθμιση της παραπάνω διατάξεως, ήτοι στον κύκλο των προσώπων σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα μέτρα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο ... του καταστατικού σύστασης της ... ο αιτών, ως αντιπρόεδρος, ήταν εντεταλμένο πρόσωπο να ασκεί όλες τις αρμοδιότητες του Προέδρου σε περίπτωση απουσίας ή κωλύματος αυτού.

Επειδή και ο τέταρτος ισχυρισμός του αιτούντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, διότι σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 τα μέτρα διασφάλισης εφαρμόζονται βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, η οποία αποτελεί και την αιτιολογία της πράξης, ενώ ως προς τον ισχυρισμό περί σύνδεσης του άρθρου 46 με το άρθρο 50 του ν. 4174/2013, αναφέρουμε ότι δεν υφίσταται σύνδεση της επιβολής των διασφαλιστικών μέτρων του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 με τα πρόσωπα που ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την απόδοση των οφειλομένων φόρων, έτσι όπως αυτά ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 115 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε και πλέον του άρθρου 50 του ν. 4172/2013, όπως ισχύει.

Περαιτέρω, τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημόσιου της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 επιβάλλονται αποκλειστικά και μόνο στα πρόσωπα της παρ. 6 του ιδίου άρθρου και νόμου, έτσι όπως αυτά εξειδικεύονται στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, ανεξάρτητα εάν αυτά συμπίπτουν ή όχι με τα πρόσωπα του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 και του άρθρου 50 του ν. 4172/2013.

Επειδή, ο έτερος 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 που 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 (σχετ. ΣτΕ 1149/88, ΣτΕ 4050/90, ΣτΕ 3112/90, ΣτΕ 2775/89).

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 (15343/2007 Δ.Π.Α), ενώ επιπροσθέτως, οι τραπεζικοί λογαριασμοί δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου.

Επειδή εξάλλου, ο ισχυρισμός περί αορίστου διάρκειας των μέτρων πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος, διότι με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, όπως ισχύει, προσδιορίστηκε ο χρόνος διατήρησης των μέτρων και πιο συγκεκριμένα αναφέρεται ότι τα μέτρα αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολό τους μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού.

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημόσιου με την υπ' αριθ. 60938/26.11.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, σε βάρος του ... ως Αντιπροέδρου της Ανώνυμης Εταιρείας «...», εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή του ..., με Α.Φ.Μ.: ..., Α.Δ.Τ.: ..., διεύθυνση κατοικίας: ..., Τ.Κ.: ..., αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για την ακύρωση της υπ' αριθ. .../2014

πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ως Αντιπροέδρου της ανώνυμης εταιρείας «...», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ 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).