



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Δ/ΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ.: 176 71, Καλλιθέα
Τηλ.: 210 9566817
Fax: 210 9531321

Καλλιθέα, 10/9/2014
Αριθμός απόφασης: 59

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».
2. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β' 55/16.1.2014) Απόφαση 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 ισχύουν.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1192/12.8.2014 με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις της υποπαραγράφου 1β' του άρθρου 232 του ν.4281/2014 (ΦΕΚ 160Α'/8.8.2014) «Μέτρα στήριξης ανάπτυξης της ελληνικής οικονομίας, οργανωτικά θέματα Υπουργείου Οικονομικών και άλλες διατάξεις», αναφορικά με την αναστολή της προθεσμίας για την άσκηση της προβλεπόμενης από το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (ήδη μετονομασθείσας σε Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών), καθώς και της προθεσμίας για την έκδοση αποφάσεων επί ενδικοφανών προσφυγών από την ως άνω Υπηρεσία, κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.
7. Την υπ' αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.4.2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης» του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
8. Την υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της, καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, τουτου, ως Προέδρου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4172/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 21.5.2014 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.
10. Την από 25.6.2014 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με τα συνημμένα σε αυτή, που μας διαβίβασε η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων με το υπ' αριθμ./2.7.2014 διαβιβαστικό κατά της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της ως άνω Δ.Ο.Υ. για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.
11. Τα υπ' αριθμ. ΦΕΚ/2008 και/2008 (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ).
12. Τις διατάξεις της 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ1102/14.7.2005 (ΦΕΚ1062 Β')Α.Υ.Ο.Ο. περί μεταβολής στοιχείων σε νομικά πρόσωπα.
13. Την από 5.9.2014 εικόνα της ως άνω από το σύστημα TAXIS.
14. Την από 1.7.2014 εισήγηση του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επί της από 25.6.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ/9.7.2014 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, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του, βάσει της από 21.5.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «... Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, ...» και με τις διατάξεις της περ. α', της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1282/2013 ορίζεται ότι: ««Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 επιβάλλονται ... προκειμένου για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., ..., ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από τον νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών.» και συνεχίζει τονίζοντας ότι: « ...Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των Δ.Σ. των εταιριών αυτών».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ 484/2004 Γνωμοδότηση της ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. και την ομόφωνη γνώμη της, η οποία έγινε δεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών δεν απαντάται η έννοια «τιμητικός Πρόεδρος ή άλλη παρεμφερής στην περί ΑΕ νομοθεσία επομένως τα διασφαλιστικά μέτρα εφαρμόζονται και σε βάρος προσώπων που κατείχαν «τιμητικές θέσεις» στο διοικητικό συμβούλιο ανώνυμης εταιρείας.

Επειδή, σύμφωνα με τα ΦΕΚ/15.2.2008 και/27.5.2008 (τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) στα οποία καταχωρήθηκαν τα από 9.11.2006 και 15.2.2008 πρακτικά του Δ.Σ. αντίστοιχα, όπου στο μεν πρώτο ορίστηκε Πρόεδρος της ενώ στο δεύτερο αντικαταστάθηκε για το υπόλοιπο της θητείας του λόγω παραίτησης, προκύπτει ότι ορθώς εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

Επειδή, τα διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 του ν. 24174/2013 εφαρμόζονται σωρευτικά στα πρόσωπα που ορίζονται στις προαναφερόμενες διατάξεις της περ. α', της παρ. 1 του άρθρου 2 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1282/2013 και όχι διαζευκτικά. Επιπροσθέτως, τα ως άνω μέτρα εφαρμόζονται στα εν λόγω πρόσωπα μόνο εκ της ιδιότητάς τους και δεν χρειάζεται να αποδείξει η φορολογική αρχή την ενάσκηση εκ μέρους τους διοίκησης ή διαχείρισης.

Επειδή, στην υπ' αριθμ. 1070576/2627/ΔΜ/ΠΟΛ. 1102/14.7.2005 (ΦΕΚ 1062 Β') ορίζεται ότι, τα νομικά πρόσωπα για οποιαδήποτε μεταβολή των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων και μεταξύ αυτών την αλλαγή των μελών ή εταίρων, υποχρεούνται, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός τριάντα ημερών, από το χρόνο που έγιναν οι μεταβολές, την αντίστοιχη δήλωση μεταβολής εργασιών συνυποβάλλοντας και το αντίστοιχο, κατά περίπτωση, δικαιολογητικό.

Σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο δεν προσέλθει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός της προαναφερόμενης προθεσμίας, όπως έχει υποχρέωση, προκειμένου να υποβάλει την σχετική δήλωση, μπορεί μετά την παρέλευση της προθεσμίας, να υποβάλλει τη δήλωση αυτή ο

εξερχόμενος εταίρος, συνυποβάλλοντας το αντίστοιχο έγγραφο για την έξοδο του, καταχωρημένο στο Γ.Ε.Μ.Η.

Η βεβαίωση μεταβολής που παράγεται, στην περίπτωση αυτή, φυλάσσεται στο φάκελο του νομικού προσώπου ενώ στον εξερχόμενο εταίρο, χορηγείται απαντητικό έγγραφο που τον ενημερώνει σχετικά με την ημερομηνία από την οποία φέρεται εξερχόμενος εταίρος από την εταιρεία.

Για τις μεταβολές εργασιών, ως προς την έξοδο εταίρου, η προθεσμία των τριάντα ημερών, λογίζεται από την ημερομηνία καταχώρησης αυτών στο Γ.Ε.Μ.Η.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι από το σύστημα TAXIS προκύπτει ότι για την διακοπή της σχέσης κατατέθηκε στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων η υπ. αριθμ./7.10.2008 δήλωση, γεγονός που αποδεικνύει ότι από την πλευρά του αιτούντος και κατ' επέκταση της εταιρείας, δεν τηρήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία, έτσι όπως αυτή προαναφέρθηκε για την δημοσίευση της μεταβολής στοιχείων, οπότε ορθώς η φορολογική αρχή έλαβε υπόψη της τα ΦΕΚ/15.2.2008 και/27.5.2008 (Τεύχος ΑΕ και ΕΠΕ) για να προσδιορίσει το χρονικό διάστημα που ο αιτών διέτελεσε Πρόεδρος της εταιρείας.

Επειδή, τα εν λόγω μέτρα δεν είναι αορίστου διάρκειας καθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1282/2013: «2. Τα μέτρα της παρ. 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, αίρονται υποχρεωτικά στο σύνολό τους: ... γ) μετά την πάροδο πέντε (5) ετών από την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού».

Επειδή, τα διασφαλιστικά μέτρα, έχουν χαρακτήρα προληπτικό και όχι κατασταλτικό, με κανέναν τρόπο δεν οδηγούν στην οικονομική εξόντωση αυτών σε βάρος των οποίων εφαρμόζονται, ενώ αντίθετα αποβλέπουν στη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου σε περιπτώσεις σημαντικής φοροδιαφυγής δικαιολογούνται με βάση την αρχή της δίκαιης ισορροπίας μεταξύ των απαιτήσεων του γενικού συμφέροντος και των απαιτήσεων για την προστασία των θεμελιωδών ατομικών δικαιωμάτων έτσι όπως αυτά ορίζονται στο Σύνταγμα (παρ. 1 και 5 του άρθ. 4, παρ. 4 του άρθ. 25, παρ.1 άρθ. 5).

Επειδή, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξη της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων σε βάρος τουτου, ως Προέδρου αυτής, εξακολουθούν να υφίστανται,

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την ενδικοφανή προσφυγή τουτου, με Α.Φ.Μ.:, Α.Δ.Τ.:, διεύθυνση κατοικίας:, Ιωάννινα,, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για την ακύρωση της υπ' αριθμ./21.5.2014 πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ως Προέδρου της «.....», σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύουν.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
α/α**

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).