



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521792

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 18/07/2014

Αριθμός απόφασης: 51

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 το 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 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής 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) 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 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

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

6. Την με αριθ. Πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ/τ. Β'/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

7. Την υπ' αριθ.πράξη της Δ.Ο.Υ. Βόλου για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.», με δ.τ. «.» καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων των, καιως Προέδρων και

Δ/νων Συμβούλων αυτής, και του, ως Προέδρου μη εκτελεστικού και μετέπειτα Αντιπροέδρου Δ.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .

8. Την απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με αυτές της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. .

9. Την από, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, ενδικοφανή προσφυγή του, ως Προέδρου μη εκτελεστικού απόέωςκαι Αντιπροέδρου απόέως σήμερα της ανωτέρω εταιρείας, και τα συνημμένα σε αυτή, για την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τη μεταρρύθμιση της με αριθ.πράξης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

10. Τις από απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

11. Την απόεικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.

12. Την απόεισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ως Προέδρου μη εκτελεστικού και μετέπειτα Αντιπροέδρου Δ.Σ., της εταιρείας με την επωνυμία «.», με δ.τ. «.», και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων στην ενδικοφανή προσφυγή, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τη μεταρρύθμιση της με αριθ.πράξης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου επικαλούμενος: α) μολονότι οι χρήσεις—έως και—είχαν υπαχθεί στην περαίωση των διατάξεων του ν.3888/2010 και είχε γίνει εξόφληση του αντίστοιχου χρηματικού ποσού, η Δ.Ο.Υ. Βόλου προέβη σε επανέλεγχο της εταιρείας με την επωνυμία «.» για χρήσεις ήδη περαιωθείσες, χωρίς να γίνεται επίκληση νέων συμπληρωματικών στοιχείων που θα επέτρεπαν τον επανέλεγχο, όπως ορίζεται στις προαναφερόμενες διατάξεις περαίωσης.

β) ενώ στην απόΕιδική Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Βόλου αναφέρεται ότι διετέλεσε μη εκτελεστικός Πρόεδρος της εταιρείας απόέως, από σχετικό πρακτικό συνεδρίασης του Δ.Σ., κατατεθειμένο στην αρμόδια Δ/ση της Γενικής Γραμματείας Εμπορίου, προκύπτει ότι την ίδια περίοδο ανέλαβε καθήκοντα Β' Αντιπροέδρου μη εκτελεστικού. Επομένως, εσφαλμένως καταχωρήθηκε στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. ως Πρόεδρος Δ.Σ. και συνακόλουθα εσφαλμένως και παρανόμως εφαρμόστηκαν τα διασφαλιστικά μέτρα σε βάρος του.

γ) παρανόμως εφαρμόστηκαν τα διασφαλιστικά μέτρα σε βάρος του καθόσον από τη σχετική Ειδική Έκθεση Ελέγχου δεν προκύπτει ότι πράγματι άσκησε πράξεις διοίκησης, διαχείρισης ή εκπροσώπησης της εταιρείας.

δ) η ιδιότητά του ως Δικηγόρου δεν του επέτρεπε να ασκεί καθήκοντα διοίκησης, διαχείρισης ή εκπροσώπησης της εταιρείας.

ε) στις διατάξεις του άρθ. 118^Α παρ.1 – 3 του ν. 2725/1999 σχετικά με τις ευθύνες των διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα, ουδόλως αναφέρεται η απόδοση ατομικής ευθύνης στο πρόσωπο του Προέδρου Δ.Σ., γεγονός που καταδεικνύει ότι στις αθλητικές ανώνυμες εταιρείες η θέση του Προέδρου Δ.Σ. έχει κατά κανόνα απλώς τιμητικό χαρακτήρα, χωρίς να συνοδεύονται από εκτελεστικά καθήκοντα, παρά μόνο την παρουσία ενώπιον των αθλητικών αρχών.

στ) εφαρμοστέες στην περίπτωση του είναι οι διατάξεις των άρθ. 14 και 20 του ν.2523/97, καθόσον αυτές ίσχυαν κατά την περίοδο που είχε την ιδιότητα του Αντιπροέδρου Δ.Σ., και οι οποίες είναι ευνοϊκότερες σε σχέση με αυτές του άρθ. 46 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ. 1282/2013, καθόσον οι τελευταίες προβλέπουν την εφαρμογή των διασφαλιστικών μέτρων και για τους Αντιπροέδρους Δ.Σ..

ζ) στην Ειδική Έκθεση Ελέγχου, η οποία συνοδεύει την προσβαλλόμενη πράξη, παρατίθενται μεν τα ποσά παρακρατούμενων φόρων και Φ.Π.Α., που φέρονται ως μη αποδοθέντα, ανά φορολογικές περιόδους, πλην όμως οι φορολογικές αυτές περίοδοι δεν ταυτίζονται αναγκάτως με τον χρόνο της θητείας του στην εταιρεία, δηλαδή δεν γίνεται σαφής επιμερισμός των ποσών που αντιστοιχούν στον χρόνο της θητείας του, ώστε να δύναται να κριθεί αυτοτελώς και το ατομικό μέτρο ευθύνης αυτού.

Επειδή, ο τακτικός φορολογικός έλεγχος για τα οικονομικά έτη έως, πραγματοποιήθηκε όχι λόγω περιέλευσης στη Δ.Ο.Υ. Βόλου νέων συμπληρωματικών στοιχείων, αλλά βάσει των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1066/2011 σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. στ' του άρθ. 13 του Ν.3888/2010, σύμφωνα με την οποία η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί. Επιπλέον, από σχετικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Βόλου προκύπτει ότι υπήρξε καθυστέρηση στην καταβολή των δόσεων του ποσού που βεβαιώθηκε ύστερα από την αποδοχή του Ειδικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης του Ν. 3888/2010 από την εταιρεία.

Επειδή, στο απόκαι με αριθ. πρακτικό συνεδριάσεων Δ.Σ., το οποίο έχει κατατεθεί στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Μαγνησίας, ο προσφεύγων αναφέρεται ως Πρόεδρος μη εκτελεστικός, ενώ στο απόκαι με αριθ. αντίστοιχο πρακτικό, το οποίο έχει προσκομισθεί στη Δ.Ο.Υ. Βόλου ως συνημμένο σε σχετικό έγγραφο τηςαναφέρεται ως Πρόεδρος Δ.Σ.. Επομένως, με βάσει τα έγγραφα που είχε στη διάθεσή του ο έλεγχος, και λαμβάνοντας υπόψη την παρατήρηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου ότι, παρά της

επανελημμένες προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων, τα βιβλία Πρακτικών Γ.Σ. και Δ.Σ. δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, ορθώς εφαρμόσθηκαν σε βάρος του προαναφερόμενου τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 και της ΠΟΛ.1282/2013.

Επειδή, εφόσον ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του μη εκτελεστικού Προέδρου Δ.Σ. από έως, ορθώς λήφθηκαν τα διασφαλιστικά μέτρα σε βάρος του.

Επειδή, ο έλεγχος εφάρμοσε τα διασφαλιστικά μέτρα σε βάρος του με δεδομένο την ιδιότητά του ως μη εκτελεστικού Προέδρου Δ.Σ. και όχι με βάση την ύπαρξη ασυμβίβαστου (κατά τον Κώδικα Δικηγόρων) μεταξύ της ιδιότητας του δικηγόρου και αυτής του εκπροσώπου της Π.Α.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 118^Α του Ν.2725/1999, όπως προστέθηκε με το άρθ. 20 του ν.3479/2006, στα πρόσωπα που ευθύνονται αλληλέγγυα και εις ολόκληρον με την αντίστοιχη Αθλητική Ανώνυμη Εταιρεία για τα χρέη που δημιουργεί, συμπεριλαμβάνεται και ο Πρόεδρος του Δ.Σ..

Επειδή, κατά το διάστημα απόέως, και με βάση τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο Μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Μαγνησίας, ο προσφεύγων ήταν μη εκτελεστικός Πρόεδρος Δ.Σ. κι όχι Αντιπρόεδρος, όπως επικαλείται, κι επομένως ορθώς λήφθηκαν τα μέτρα του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε βάρος του. Επιπλέον, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, τα μέτρα εφαρμόζονται βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε μετά τηνόταν τέθηκε σε ισχύ και ο ν.4174/2013.

Επειδή, δεν έχουν αποδοθεί στο Δημόσιο, για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους, ποσά φόρων, τελών και εισφορών πάνω από το όριο των 150.000 ευρώ, που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 5 του αρθ. 46 του ν.4174/2013, επιβάλλονται σωρευτικά τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου και σε βάρος των προσώπων του άρθ. 2 παρ. 1^α της ΠΟΛ. 1282/2013, από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή (άρθ. 46 παρ. 6 ν.4174/2013). Συνεπώς, δεδομένου ότι ο , διέτελεσε Πρόεδρος μη εκτελεστικός απόέωςκαι Αντιπρόεδρος απόέως σήμερα, ορθά λήφθηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου του αρ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1282/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προεκτεθέντα, οι λόγοι για τους οποίους εφαρμόστηκαν τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου με την αριθ.πράξη της Δ.Ο.Υ. Βόλου σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.», με δ.τ. «.» καθώς και σε βάρος μεταξύ άλλων του, ως Προέδρου μη εκτελεστικού και μετέπειτα Αντιπροέδρου Δ.Σ., εξακολουθούν να υφίστανται, και δεδομένου ότι έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 3 και 6 της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της αριθ.ενδικοφανούς προσφυγής που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Βόλου, από τον, με Α.Φ.Μ.:, κάτοικος:, αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου, με την οποία ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τη μεταρρύθμιση της με αριθ.πράξης της Δ.Ο.Υ. Βόλου, με την οποία εφαρμόστηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, ως Προέδρου μη εκτελεστικού απόέωςκαι Αντιπροέδρου απόέως σήμερα, της εταιρείας με την επωνυμία «.» (Α.Φ.Μ.:), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1282/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Δ/σης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη του Τμήματος Διοικητικής

**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 τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).