



**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: 48

**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 , ως Προέδρων και Δ/ντων 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 από Ειδική 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 , Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της ανωτέρω εταιρείας από έως , 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 από εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.

12. Την από εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του , Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου 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) για τα αθλητικά νομικά πρόσωπα θεσπίζονται ειδικές και αυτοτελείς διατάξεις σχετικά με την ευθύνη των διοικούντων τους και επομένως και οι διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013 δεν μπορούν να εφαρμοσθούν στην περίπτωση αυτών.

γ) εσφαλμένως εφαρμόσθηκαν για τη λήψη των εις βάρος τους μέτρων οι διατάξεις του άρθ. 46 του ν.4174/2013, αντί του ορθού της εφαρμογής των διατάξεων των άρθ. 14 και 20 του ν.2523/97, με αποτέλεσμα η προσβαλλόμενη πράξη να τυγχάνει παράνομη και ακυρωτέα.

δ) 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 αναγκαίως με τον χρόνο της θητείας εκάστου διοικήσαντος την εταιρεία, δηλαδή δεν γίνεται σαφής επιμερισμός των ποσών που

αντιστοιχούν στον χρόνο της θητείας εκάστου προσώπου, 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, σύμφωνα με την αριθ. 293/2008 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ. και την ΠΟΛ. 1223/2013, ειδικά για τα αθλητικά σωματεία που λειτουργούν με τη μορφή Α.Ε. έχει ευθεία εφαρμογή η διάταξη του άρθ. 20 παρ. 1 του Ν.2523/97. Επιβεβαίωση αυτού αποτελεί η διάταξη της παρ. 5 του άρθ. 118 Α' του Ν.2725/1999 που προστέθηκε με το άρθ. 20 του Ν. 3479/2006, σύμφωνα με την οποία κατά των μελών προσωρινών διοικήσεων που διορίζονται από το αρμόδιο δικαστήριο, δεν μπορεί να ληφθούν τα δυσμενή μέτρα του άρθ. 14 του Ν.2523/97 «.... όσον αφορά τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του εν λόγω άρθρου των Α.Α.Ε., που γεννήθηκαν από πράξεις προηγούμενων διοικήσεων, έστω και αν αυτά βεβαιώθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμα κατά τη διάρκεια της θητείας της προσωρινής διοίκησης. Πρόεδροι Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι των προσωρινών διοικήσεων ευθύνονται με την ατομική τους περιουσία μόνο για τα χρέη και τις υποχρεώσεις του νομικού προσώπου που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Επομένως, σύμφωνα και με το πνεύμα της ΠΟΛ. 1282/2013 για την ανάγκη ενσωμάτωσης στο σύστημα του Κ.Φ.Δ. των ήδη προβλεπομένων στο άρθ. 14 του Ν.2523/97 διασφαλιστικών μέτρων, και για τις Αθλητικές Ανώνυμες Εταιρείες (Α.Α.Ε.) ισχύουν οι διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 6 του ν.4174/2013. Συνεπώς, με δεδομένο ότι ο κ. , διετέλεσε Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος του Δ.Σ., από έως , ορθά λήφθηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου του άρθ. 46 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1282/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 63 παρ. 23 του Ν.4174/2013, αν είχε συνταχθεί η Ειδική Έκθεση Ελέγχου μέχρι 31/12/2013 και δεν είχαν ληφθεί τα μέτρα διασφάλισης, ισχύουν οι

διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 5 του Ν.4174/2013. Συνεπώς πολύ περισσότερο, αν δεν είχε συνταχθεί η Ειδική Έκθεση Ελέγχου μέχρι 31/12/2013, αλλά μεταγενέστερα, εξ αντιδιαστολής ισχύουν οι διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 5 του Ν.4174/2013 και όχι αυτές των άρθ. 14 και 20 του Ν.2523/97. Συνεπώς, ορθώς λήφθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σε βάρος του προσφεύγοντος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 46 παρ. 5 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1282/2013.

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 διετέλεσε Πρόεδρος και Δ/νων Σύμβουλος του Δ.Σ., από έως 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 του , ως Προέδρου και Δ/ντος Συμβούλου αυτής, 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. Αγ. Αναργύρων, 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 και Δ/ντος Συμβούλου, από έως , 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

Υποστήριξης

**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).