



**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, 30/05/2014

Αριθμός απόφασης: 39

**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».

γ. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 2371/23.09.2013, Τεύχος Β'), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

**2.** Την ΠΟΛ 1211/12.09.2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**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 1.01.2014.

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

**5.** Τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α'287/31.12.2013).

6. 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.
7. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
8. Τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
9. 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/νσης Επίλυσης Διαφορών.
10. Την υπ' αριθ. .... πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών για τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, που εφαρμόστηκαν σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με δ.τ. «.....», καθώς και σε βάρος του ..... ως Διαχειριστή αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
11. Την από ..... Ειδική Έκθεση Ελέγχου της Επιχειρησιακής Δ/νσης Ειδικών Υποθέσεων Αθηνών του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος, σχετικά με την ανωτέρω εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013.
12. Την από ....., κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, ενδικοφανή προσφυγή του ..... , Διαχειριστή της ανωτέρω εταιρείας και τα συνημμένα σε αυτή, για την ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθ. 38415/05.11.2013 πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.
13. Τα ΦΕΚ (τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε.) με αριθ. .... και ..... Την από ..... εικόνα φορολογούμενου από το σύστημα taxis.
14. Την από ..... εισήγηση του Β2 Τμήματος Νομικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... Διαχειριστή από ..... έως ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ολική άρση των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου που εφαρμόστηκαν σε βάρος του με την υπ' αριθ. .... πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών επικαλούμενος: α) την άκρως περιορισμένη εκπροσωπευτική εξουσία που είχε ως δεύτερος διαχειριστής της εταιρείας αποκλειστικά και μόνο για το χρονικό διάστημα από ..... έως ....., σύμφωνα με τα αναφερόμενα στα ΦΕΚ/τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε. με αριθ. .... και ....., β) ότι τα διασφαλιστικά μέτρα περιορίζουν υπέρμετρα την επαγγελματική και συναλλακτική του δραστηριότητα και θέτουν σε κίνδυνο την επιβίωση του ίδιου και της οικογένειάς του, και γ) ότι η άρνηση χορήγησης φορολογικής ενημερότητας, του στερεί παράνομα το προστατευόμενο από το Σύνταγμα δικαίωμα στην εργασία και τη συμμετοχή στην οικονομική ζωή της χώρας.

Επειδή, στα ΦΕΚ ..... και ..... (τ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε.), ο ..... αναφέρεται ως δεύτερος διαχειριστής της εταιρείας ο οποίος έχει την αρμοδιότητα της υπογραφής συμβάσεων, ενεργώντας είτε από κοινού με τον έτερο διαχειριστή της εταιρείας, είτε μεμονωμένα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.2523/97 «.... οι κυρώσεις της παραγράφου 1 επιβάλλονται και σε όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 20 του ν.2523/97 από τη γένεση της υποχρέωσης απόδοσης του Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε., παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών .....στις περιπτώσεις λήψης και χρήσης εικονικών φορολογικών στοιχείων, έκδοσης εικονικών, πλαστών φορολογικών στοιχείων και νόθευσης τέτοιων στοιχείων, οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και για τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των παραγράφων 1 έως και 4 του άρθρου 20 κατά την τέλεση της παράβασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 1 εδ. β' ν. 2523/97, ως αυτοурγοί του αδικήματος της φοροδιαφυγής θεωρούνται : «β) ..... και στις περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, οι διαχειριστές αυτών και όταν ελλείπουν ή απουσιάζουν αυτοί, ο κάθε εταίρος ».

Επειδή, ουδεμία υλική βλάβη επέρχεται εις βάρος του καθώς έχει κάθε δυνατότητα πίστωσης και χρήσης των τραπεζικών καταθέσεων και λογαριασμών του, οι οποίοι δεν δεσμεύονται εξ ολοκλήρου και συνεπώς δύναται να δραστηριοποιηθεί οικονομικά μη συντρέχοντος οποιουδήποτε προβλήματος στις λοιπές συναλλαγές και δραστηριότητές του (15023/2008 Δ.Π.Α.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, μεταξύ των πιστοποιητικών που απαγορεύεται να χορηγηθούν στους φορολογούμενους - παραβάτες σε περίπτωση λήψης των ανωτέρω μέτρων εις βάρος τους, περιλαμβάνονται περιοριστικά και μόνο αυτά που απαιτούνται για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων και τα οποία με κανένα τρόπο δεν οδηγούν στην οικονομική εξόντωση αυτών, αφού τα στοιχεία αυτά δεν προσημειώνονται, κατάσχονται ή εκπλειστηριάζονται και έχουν τη δυνατότητα να τα διαχειριστούν με κάθε τρόπο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 14 του ν.2523/1997, έτσι όπως ίσχυαν μέχρι 31.12.2013: «Η ενέργεια της φορολογικής αρχής κοινοποιείται με αντίγραφο της σχετικής Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου ..., καθώς και στο φορολογούμενο ..., ο οποίος μπορεί να ζητήσει με αίτηση στον Υπουργό Οικονομικών ..., την ολική ή μερική άρση των απαγορευτικών μέτρων ...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 24 του άρθρου 50 του ν.4223/2013, εμπροθέσμως και παραδεκτώς ασκείται η παρούσα 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 στον προσφεύγοντα ..... ως Διαχειριστή της εταιρείας με την επωνυμία «..... », με δ.τ. «..... », εξακολουθούν να υφίστανται, προκειμένου όμως να δοθεί η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να ανταποκρίνεται στις φορολογικές του υποχρεώσεις ,

## Αποφασίζουμε

- αίρουμε το μέτρο της δέσμευσης του πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων και των λογαριασμών σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα που εφαρμόστηκε με την υπ' αριθ. .... πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών σε βάρος του .... , με Α.Φ.Μ.: .... , Α.Δ.Τ.: .... , κατοίκου: .... , αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών, ως δεύτερου Διαχειριστή από .... έως .... της εταιρείας με την επωνυμία «..... », με δ.τ. «..... .» (Α.Φ.Μ.: .... ), περιοριστικά και μόνο για τη χρέωση των τηρουμένων εκ μέρους του λογαριασμών σε αντίστοιχη πίστωση λογαριασμών του Ελληνικού Δημοσίου, προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να ανταποκρίνεται στις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Κατά τα λοιπά εξακολουθεί να ισχύει η υπ' αριθ. .... πράξη της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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).