

Αθήνα, 11 Μαΐου 2005

Αρ.Πρωτ:1048413/11940/ΔΕ-Γ'

ΠΟΛ : 1077

ΠΡΟΣ: Π.Δ

Ταχ. Δ/ση:Κ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. :101 84 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο:210- 3375172-207
FAX: 210- 3375416

ΘΕΜΑ : Οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3296/2004.

Με την αριθ.πρωτ.1004617/10029/ΠΟΛ1006/17.1.2005 εγκύκλιο της Υπηρεσίας μας είχαν δοθεί οδηγίες και διευκρινίσεις σχετικά με την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 27 του ν.3296/2004 οι οποίες αντικατέστησαν στο σύνολό τους τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/97 για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου.

Δεδομένου ότι κατά την εφαρμογή των ως άνω διατάξεων από τις αρμόδιες φορολογικές αρχές παρατηρήθηκαν αποκλίσεις από τις ήδη δοθείσες προς αυτές οδηγίες, με την παρούσα παρέχονται επιπλέον διευκρινήσεις για την ομοιόμορφη και ορθή εφαρμογή αυτών ως ακολούθως:

Με τις διατάξεις του αντικατασταθέντος άρθρου 14 τα μέτρα για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου εφαρμόζονται πλέον άμεσα από τις φορολογικές αρχές που είναι αρμόδιες για την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων των φόρων ή των αποφάσεων επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ, κατά περίπτωση.

Οι ανωτέρω φορολογικές αρχές υποχρεούνται να ενημερώνουν άμεσα όλες τις Δ.Ο.Υ της χώρας, όλες τις τράπεζες μέσω της Ένωσης Ελληνικών Τραπεζών, τα λοιπά Πιστωτικά Ιδρύματα μέσω του Ταχυδρομικού Ταμιευτηρίου και του Ταμείου Παρακαταθηκών και Δανείων και τέλος την Δ/ση Ελέγχου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών .

α) Η ενημέρωση των Δ.Ο.Υ γίνεται αυθημερόν μέσω TAXIS.

Η ενημέρωση αυτή πραγματοποιείται από την αρμόδια για την εφαρμογή των περιοριστικών μέτρων φορολογική αρχή με την αυθημερόν καταχώρηση του αριθμού πρωτοκόλλου της σχετικής έγγραφης ενέργειας της και υποχρεωτικά την αιτιολογία αυτής στο υποσύστημα εσόδων του TAXIS ως εντολή μη έκδοσης Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων χωρίς να απαιτείται η παράλληλη αποστολή της ως άνω ενέργειας μέσω e-mail ή ταχυδρομείου ή FAX σε όλες τις Δ.Ο.Υ της χώρας.

- Εξαιρετικά και μέσω e- mail (INTRANET) ενημερώνονται : η αρμόδια για την επιχείρηση Δ.Ο.Υ σε περίπτωση που η εφαρμογή των μέτρων γίνεται από διαφορετική ελεγκτική αρχή καθώς και σε κάθε περίπτωση οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ των φυσικών προσώπων για τα οποία λαμβάνονται τα ίδια μέτρα με την επιχείρηση. Στις ανωτέρω Δ.Ο.Υ, και μόνο σε αυτές, η ενέργεια αποστέλλεται και μέσω ταχυδρομείου.

Δεδομένης της δυνατότητας των συμβολαιογράφων να λαμβάνουν Α.Φ.Ε για την μεταβίβαση ακινήτων φορολογουμένων απευθείας από το σύστημα χωρίς την μεσολάβηση της Δ.Ο.Υ, επιβάλλεται η ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ ενημέρωση του συστήματος TAXIS προκειμένου να εξασφαλισθεί η άμεση δέσμευση των περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου - παραβάτη

Οι Οικονομικές Επιθεωρήσεις στις οποίες κοινοποιείται η παρούσα παρακαλούνται για την παρακολούθηση της πιστής εφαρμογής εκ μέρους των φορολογικών αρχών, των οδηγιών της προηγούμενης παραγράφου.

β) Οδηγίες για την ενημέρωση των Τραπεζών και λοιπών Πιστωτικών Ιδρυμάτων έχουν ήδη δοθεί με την προαναφερόμενη Πολ.1006 εγκύκλιό μας στην οποία και σας παραπέμπουμε.

γ) Υπενθυμίζεται ότι τόσο στην περίπτωση λήψης των περιοριστικών μέτρων όσο και στην περίπτωση μερικής άρσης αυτών λόγω διοικητικής επίλυσης της διαφοράς οι φορολογικές αρχές υποχρεούνται να ενημερώνουν

αυθημερόν την Διεύθυνση Ελέγχου για τις ενέργειες τους μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και να αποστέλλουν άμεσα τις αντίστοιχες Ειδικές Εκθέσεις Ελέγχου μέσω ταχυδρομείου.

Τονίζεται ότι σε κάθε περίπτωση και ανεξαρτήτως αποδέκτη και μέσου αποστολής η ενέργεια της φορολογικής αρχής με την οποία λαμβάνονται ή αίρονται τα περιοριστικά μέτρα επιβάλλεται να είναι πληκτρολογημένη αποκλειόμενης της χειρόγραφης μορφής της, έχοντας αποκλειστικά έναν και μοναδικό αριθμό πρωτοκόλλου.

Επιπλέον διευκρινίζονται τα εξής :

- **Στις περιπτώσεις διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δεν αποδεσμεύεται η χορήγηση Α.Φ.Ε .**
- Στο σώμα της ενέργειας της φορολογικής αρχής με την οποία λαμβάνονται τα περιοριστικά μέτρα στις περιπτώσεις μη απόδοσης παρακρατούμενων φόρων αναγράφεται το είδος του μη αποδοθέντος φόρου χωρίς αναφορά στο ύψος αυτού και στις περιπτώσεις λήψης /έκδοσης εικονικών /πλαστών φορολογικών στοιχείων αναγράφεται μόνο το είδος της παράβασης χωρίς αναφορά στη συνολική καθαρή αξία των φορολογικών στοιχείων.
- Τυχόν χορηγηθείσα στον φορολογούμενο-παραβάτη (φυσικό/νομικό πρόσωπο) από τα αρμόδια δικαστήρια αναστολή είσπραξης των βεβαιωθέντων ποσών φόρων ή προστίμων ουδεμία σχέση έχει και καμμία επίδραση δεν ασκεί στην εφαρμογή των περιοριστικών μέτρων σε βάρος του.
- Τα περιοριστικά μέτρα καταλαμβάνουν **όλα τα πρόσωπα που έχουν μια από τις ιδιότητες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 20 του ν.2523/97** -και όχι μόνο αυτά που έχουν την ιδιότητα του Προέδρου του Δ.Σ ή του Δ/ντος Συμβούλου της επιχείρησης- , **καθώς επίσης και κάθε πρόσωπο που σύμφωνα με τα πρακτικά της Γενικής Συνέλευσης ή του Δ.Σ εκπροσωπεί ή δεσμεύει την επιχείρηση με μόνη την υπογραφή του ή με δεύτερη υπογραφή , στη διοίκηση ή διαχείριση αυτής ή αναπληρώνει στα καθήκοντά τους ένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ.1 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου** .Ανάλογη είναι και η αντιμετώπιση των προσώπων που εκπροσωπούν ή δεσμεύουν την επιχείρηση με μόνη την υπογραφή τους ή με δεύτερη υπογραφή , στη διοίκηση ή διαχείριση αυτής **ή αναπληρώνουν στα καθήκοντά τους ένα από τα πρόσωπα των περιπτώσεων β΄και γ΄της παραγράφου 1 του άρθρου 20 καθώς και των παραγράφων 2,3 και 4 του ιδίου άρθρου του ν.2523/97.**

Για το λόγο αυτό και δεδομένου ότι η Ειδική Εκθεση Ελέγχου δύναται να έχει συνταχθεί απο φορολογική αρχή διαφορετική απο αυτή που εφαρμόζει τα περιοριστικά μέτρα, η τελευταία επιβάλλεται πριν την εφαρμογή τους να ελέγχει το αρχείο της υπηρεσίας προκειμένου να εξασφαλίζεται τόσο η ορθότητα των στοιχείων των προσώπων σε βάρος των οποίων λαμβάνονται τα εν λόγω μέτρα όσο και το ότι αυτά καταλαμβάνουν το σύνολο των ανωτέρω προσώπων .

- Στην περίπτωση ύπαρξης περισσότερων της μιας Ειδικών Εκθέσεων Ελέγχου για τον ίδιο φορολογούμενο – παραβάτη (φυσικό /νομικό πρόσωπο) για την εφαρμογή των μέτρων λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία όλων των εκθέσεων και συντάσσεται μια έγγραφη ενέργεια.
- Εάν έχουν ήδη εφαρμοσθεί τα περιοριστικά μέτρα σε βάρος φορολογούμενου – παραβάτη και κατόπιν νεώτερου διενεργηθέντος ελέγχου συντάσσεται Ειδική Εκθεση βάσει της οποίας προκύπτουν επιπρόσθετες παραβάσεις οι οποίες επίσης επισύρουν την εφαρμογή των περιοριστικών μέτρων σε βάρος του, η αρμόδια φορολογική αρχή υποχρεούται σε συμπληρωματική ενέργεια εφαρμογής των ανωτέρω μέτρων , σε συνέχεια της αρχικής.

Σε περίπτωση ύπαρξης οποιουδήποτε ερωτήματος σχετικά με την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου παρακαλούνται οι φορολογικές αρχές να επικοινωνούν με το τμήμα Ποινών της Δ/σης Ελέγχου στα τηλέφωνα 210-3375172, 207 και 407.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΑΔΑΜ ΡΕΓΚΟΥΖΑΣ**