



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 228/2015

**ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(ΤΜΗΜΑ Β')**

Συνεδρίαση της 19-10-2015

Σύνθεση

Πρόεδρος: Αλέξανδρος Καραγιάννης, Αντιπρόεδρος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.

Μέλη: Νικόλαος Μουδάτσος, Θεόδωρος Ψυχογιός, Παναγιώτης, Κωνσταντίνος Χαραλαμπίδης, Δημήτριος Χανής, Αλέξανδρος Ροϊλός, Χριστίνα Διβάνη και Διονύσιος Χειμώνας, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγητής: Πολυχρόνης Καραστεργίου, Πάρεδρος Ν.Σ.Κ. (γνώμη χωρίς ψήφο).

Αριθμός Ερωτήματος: Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛΒ 1101834 ΕΞ 2015/23-7-2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών (Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων/Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης/Διεύθυνση Ελέγχων-Τμήμα Β').

Περίληψη ερωτήματος: *Εάν οι διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4183/2013, όπως ισχύει, οι οποίες αποκλείουν την άσκηση αστικών αξιώσεων και την επιβολή διοικητικών κυρώσεων σε βάρος των αναφερομένων σε αυτές προσώπων, καταλαμβάνουν τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ιδιότητες των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013.*

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδότησε ως ακολούθως:

I. Σύντομο Ιστορικό

Από το έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας προκύπτει ότι το εξεταζόμενο ερώτημα υποβλήθηκε στο πλαίσιο των κατωτέρω παρατιθεμένων διατάξεων και της υπ' αριθμ. 195/2013 γνωμοδότησης του ΝΣΚ (Β' Τμήμα), στο περιεχόμενο των οποίων αναφέρεται η υπηρεσία και

εξ αφορμής του υπ' αριθμ. πρωτ. 30373/06.11.2014 εγγράφου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων. Με το εν λόγω έγγραφο διατυπώθηκε το ερώτημα, εάν σε βάρος των μελών του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας «ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ Α.Ε.», οι οποίοι διετέλεσαν νόμιμοι εκπρόσωποι της ελεγχόμενης κατά την διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων ή της εκκαθαρίστριας εταιρείας πρέπει να ληφθούν μέτρα διασφάλισης συμφερόντων του δημοσίου, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013, δεδομένου ότι η ανωτέρω εταιρεία είχε και έχει ως αποκλειστικό και μοναδικό μέτοχο κατά 100% το Ελληνικό Δημόσιο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.4138/2013 «δεν επιβάλλονται διοικητικές κυρώσεις κατά των μελών των Διοικητικών Συμβουλίων της Ολυμπιακής Αεροπορίας Α.Ε. για χρέη προς το Δημόσιο, ανεξάρτητα από το χρόνο γέννησης ή βεβαίωσης της οφειλής».

II. Εφαρμοστές διατάξεις

A. Γενικές διατάξεις

1. Στο άρθρο 46 (παρ. 5 και 6) του ν. 4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 47 παρ. 9 του ν. 4223/2013 (Α' 287), ορίζονται τα εξής:

«5. Εφόσον η φορολογική διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β και γ της παρ. 1 του αρθρ. 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ και ε της παρ. 1 του αρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ μπορεί, βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Ειδικότερα η φορολογική διοίκηση μπορεί να μην παραλαμβάνει και να μην χορηγεί έγγραφα που απαιτούνται για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παράκαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες δεσμεύονται στο σύνολο τους.

6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιρειών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση η διαχείριση η εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου η νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β και γ της παρ.1 του αρθρου 55 και ανεξαρτήτως των χρηματικών ορίων που τίθενται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β, και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ και ε της παρ. 1 του αρθρ. 55 του Κώδικα. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες τα μέτρα αίρονται εν

όλων η εν μέρει και οι περιπτώσεις μη εφαρμογής τους, προσδιορίζεται ο χρόνος διατήρησης αυτών και κάθε άλλο θέμα. Η προθεσμία και η άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Κώδικα, δεν αναστέλλουν την εφαρμογή των μέτρων, εφαρμοζομένων αναλογικά των οριζομένων στην παρ.4 του ιδίου άρθρου».

2. Κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του ν. 4174/2013 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1282/31-12-2013** απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (**Β' 54/16-1-2014**), η οποία, όπως ισχύει μετά την τροποποίηση της με την ΠΟΛ 1038/2015 (Β' 239/17-2-2015), στο **άρθρο 2** ορίζει τα εξής:

«1. Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013 επιβάλλονται σωρευτικά εφόσον οι διαπιστούμενες παραβάσεις του νομικού προσώπου η της νομικής οντότητας υπερβαίνουν το τιθέμενο στις διατάξεις του α εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν.4174/2013 ποσό σε βάρος των παραβατών νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων και σε βάρος νομικών η φυσικών προσώπων ή οντοτήτων που έχουν η είχαν μία από τις παρακάτω ιδιότητες από την τέλεση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β και γ της παρ. 1 του αρθρ. 55 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει και μέχρι την επιβολή των μέτρων, ανεξάρτητα εάν κατά την υποβολή των μέτρων έχουν αποβάλλει την ιδιότητα αυτή με οποιοδήποτε τρόπο η για οποιαδήποτε αιτία, και προκειμένου α) για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ, στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, στους διευθυντές 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 στην διοίκηση η διαχείριση η εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιρειών αυτών. β) για ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες στους ομορρυθμούς εταίρους και στους διαχειριστές αυτών εν γένει..... γ) για περιορισμένης ευθύνης και ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες στους διαχειριστές αυτών και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο δ) για συνεταιρισμούς και ενώσεις αυτών στους προέδρους, στους αντιπροέδρους, στους γραμματείς στους ταμίες ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο ε) για νομικά πρόσωπα η νομικές οντότητες, εκτός των παραπάνω περιπτώσεων, στους εκπροσώπους αυτών ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο..... 2..... 3. Τα μέτρα της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, δεν επιβάλλονται στους εκκαθαριστές και στους διορισθέντες με δικαστική απόφαση ως μέλη προσωρινών διοικήσεων, εκτός αν η φοροδιαφυγή που τελέστηκε κατά τον χρόνο άσκησης των καθηκόντων τους αθροιστικά λαμβανόμενη υπερβαίνει τα όρια που τίθενται στην ίδια ως άνω παράγραφο».

3. Περαιτέρω, στο **άρθρο 66 παρ. 23 του ν. 4174/2013**, όπως ισχύει μετά την αντικατάσταση με το άρθρο 50 του ν. 4223/2013 ορίζεται ότι «23. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας καταλαμβάνουν

και τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν συνταχθεί ειδικές εκθέσεις ελέγχου της παρ. 1 του αρθρ. 14 του ν. 2523/1997 μέχρι την 31-12-2013 αλλά δεν έχουν ληφθεί τα προβλεπόμενα μέτρα μέχρι την ημερομηνία αυτή.»

B. Ειδικές διατάξεις

1. Στο άρθρο 6 του ν. 4138/2013 (Α' 72) ορίζεται ότι «Κατά των προσώπων που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 27 του ν. 3185/2003 (Α 229) και στην παρ. 3 του αρθρ. 49 του ν. 3693/2008 (Α 174), δεν ασκούνται αστικές αξιώσεις και δεν επιβάλλονται διοικητικές κυρώσεις για χρέη των εταιρειών που αναφέρονται στις ανωτέρω διατάξεις προς το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οργανισμούς του δημοσίου και ασφαλιστικά ταμεία, ανεξάρτητα από το χρόνο γέννησης ή βεβαίωσης της οφειλής, κάθε δε εκκρεμής αστική ή διοικητική δίκη ή διαδικασία κατά αυτών για τα ανωτέρω χρέη καταργείται αυτοδικαίως από την έναρξη ισχύος του παρόντος».

2. Στο δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του αρθρ. 27 του ν. 3185/2003 (Α' 229) ορίζεται ότι «Δεν λαμβάνονται ασφαλιστικά μέτρα κατά των απορροφουσών εταιρειών για χρέη προγενέστερα της ημερομηνίας απόσχισης και δεν ασκούνται ποινικές διώξεις κατά των μελών των διοικητικών συμβουλίων της Ολυμπιακής αεροπορίας Α.Ε. και Ολυμπιακής Αεροπλοίας Α.Ε. για χρέη προς το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οργανισμούς του δημοσίου των εταιρειών αυτών».

3. Τέλος, στο άρθρο 49 παρ. 3 του ν. 3693/2008 (Α' 174) ορίζεται ότι «3. Οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρ. 27 του ν. 3185/2003 (ΦΕΚ Α 229) καταλαμβάνουν τα χρέη των απορροφουσών εταιρειών, όπως ορίζονται στο άρθρο αυτό και των θυγατρικών τους, ανεξάρτητα από το χρόνο γέννησης ή βεβαίωσης της οφειλής».

III. Ερμηνεία των διατάξεων

1. Σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 27 παρ. 4, εδάφιο δεύτερο, του ν. 3185/2003 και 49 παρ. 3 του ν. 3693/2008 δεν λαμβάνονται ασφαλιστικά μέτρα κατά των απορροφουσών εταιρειών και των θυγατρικών τους για χρέη προγενέστερα της ημερομηνίας απόσχισης και δεν ασκούνται ποινικές διώξεις κατά των μελών των διοικητικών συμβουλίων της Ολυμπιακής αεροπορίας Α.Ε. και Ολυμπιακής Αεροπλοίας Α.Ε. και των απορροφουσών και θυγατρικών εταιρειών τους για χρέη προς το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οργανισμούς του δημοσίου των εταιρειών αυτών.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 4138/2013, κατά των προσώπων που αναφέρονται στις μνημονευόμενες στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο της παρούσης διατάξεις, ήτοι κατά των μελών των διοικητικών συμβουλίων της Ολυμπιακής αεροπορίας Α.Ε. και Ολυμπιακής Αεροπλοίας Α.Ε. και των απορροφουσών και θυγατρικών εταιρειών τους, δεν ασκούνται αστικές αξιώσεις και δεν επιβάλλονται διοικητικές κυρώσεις για χρέη των εταιρειών που αναφέρονται στις ίδιες διατάξεις προς το δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, οργανισμούς του δημοσίου και ασφαλιστικά ταμεία, ανεξάρτητα από το χρόνο γέννησης ή

βεβαίωσης της οφειλής, κάθε δε εκκρεμής αστική η διοικητική δίκη ή διαδικασία κατά αυτών για τα ανωτέρω χρέη καταργείται αυτοδικαίως από την έναρξη ισχύος του προαναφερθέντος νόμου. Υπό τα δεδομένα αυτά, εκ των προσώπων που είχαν μία από τις ιδιότητες των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013, η διάταξη του άρθρου 6 του ν. 4138/2013, κατά το μέρος που αποκλείει την άσκηση αστικών αξιώσεων, καταλαμβάνει μόνον τα ρητώς κατονομαζόμενα σε αυτήν πρόσωπα, τα οποία ήδη αναφέρθηκαν στο προηγούμενο εδάφιο της παρούσης.

3. Περαιτέρω ανακύπτει το ζήτημα, αν στην προβλεπόμενη με την ίδια διάταξη του άρθρου 6 του ν. 4138/2013 απαγόρευση επιβολής διοικητικών μέτρων σε βάρος των αυτών ως άνω προσώπων, εμπίπτουν και τα διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 παρ. 6 του ν. 4174/2013, επί του οποίου σημειωτέα τα ακόλουθα:

α. Τα διασφαλιστικά μέτρα, τα οποία ελαμβάνοντο για την προστασία των δικαιωμάτων του δημοσίου για παραβάσεις φοροδιαφυγής, προβλέπονταν στα άρθρα 14 και 20 του ν.2523/1997 και μετά την έναρξη ισχύος του ν. 4174/2013 προβλέπονται στις, κατά βάση, ταυτοσήμου αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 46 (παρ. 5 και 6) του νόμου αυτού και στην κατ' εξουσιοδότησή του εκδοθείσα υπ' αριθμ. ΠΟΛ 1282/31-12-2013 απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων.

β. Κατά τα παγίως νομολογηθέντα από το Συμβούλιο της Επικρατείας υπό το καθεστώς του άρθρου 14 του ν. 2523/1997, τόσο από τον τίτλο του άρθρου 14, όσο και από το περιεχόμενο των μέτρων αυτών και την άρση τους στις οριζόμενες στο νόμο περιπτώσεις, αλλά και τα αναφερόμενα στην οικεία εισηγητική έκθεση, προκύπτει ότι τα εν λόγω μέτρα έχουν επείγοντα χαρακτήρα, σκοπούν στην διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, λαμβάνονται δε προκειμένου να εξασφαλισθεί η διατήρηση των περιουσιακών στοιχείων του παραβάτη, ώστε να καταστεί δυνατή η ικανοποίηση των φορολογικού περιεχομένου αξιώσεων του Δημοσίου κατ' αυτού, προτού ο ίδιος προλάβει να μεταβιβάσει τα περιουσιακά του στοιχεία και να αποσύρει τις καταθέσεις του, πριν από τα στάδια οριστικοποίησης των φορολογικών εγγραφών (πρβλ. ΣΤΕ 2797/2009 7μ., 5, 1372/2014). Κατά συνέπεια, ο διασφαλιστικός του δημοσίου συμφέροντος ως άνω σκοπός των μέτρων αυτών θα διέτρεχε άμεσο κίνδυνο ματαιώσεως, αν ο ενδιαφερόμενος εκκαλείτο και ελάμβανε γνώση των σχεδιαζομένων σε βάρος του μέτρων. Εξάλλου, τα ανωτέρω μέτρα, παρά το νομοθετικό χαρακτηρισμό τους ως κυρώσεων, δεν έχουν γνήσιο κυρωτικό χαρακτήρα ούτε, άλλωστε, προσλαμβάνουν τέτοιο χαρακτήρα, λόγω του ότι ενδέχεται να κατατείνουν και στη συμμόρφωση των παραβατών προς τις σχετικές καταλογιστικές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος τους (ΣΤΕ 399/2015, 1372/2014, 2199/2013, 1159/2012, 2024/2010 κ.ά, βλ και ΝΣΚ 195/2013, 160/2012, 122/2011, 293/2007, 474/2007, 551/2006).

γ. Στην εισηγητική έκθεση επί του ως άρθρου 6 του ν. 4138/2013 διαλαμβάνονται τα εξής: «Στο άρθρο 115 του ν. 2238/1994 και στο άρθρο 55 του ν. 2859/2000 προβλέπεται η αλληλέγγυος και εις ολόκληρον ευθύνη των διοικητών νομικών προσώπων για φορολογικές παραβάσεις και χρέη προς το Δημόσιο και στο άρθρο 14 του ν. 2523/1997 προβλέπονται διοικητικές κυρώσεις για τη μη καταβολή χρεών προς το Δημόσιο. Οι προβλέψεις αυτές της νομοθεσίας έχουν οδηγήσει στο φαινόμενο να στερούνται φορολογικής και ασφαλιστικής ενημερότητας φυσικά πρόσωπα που έχουν τοποθετηθεί από το Ελληνικό Δημόσιο και διατελέσει μέλη διοικήσεων υπερχρεωμένων οργανισμών. Σκοπός της προτεινόμενης ρύθμισης αποτελεί η απαλλαγή από την αστική ευθύνη, από διοικητικές κυρώσεις και μέτρα διοικητικού καταναγκασμού των προσώπων που διορίστηκαν με αποφάσεις του Ελληνικού Δημοσίου στη διοίκηση των εταιρειών του ομίλου της Ολυμπιακής, και συγκεκριμένα των υπό εκκαθάριση πλέον σήμερα εταιρειών με τις επωνυμίες «ΟΛΥΜΠΙΑΚΕΣ ΑΕΡΟΓΡΑΜΜΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», «ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΟΡΙΑ- ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και «ΟΛΥΜΠΙΑΚΗ ΑΕΡΟΠΛΟΪΑ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» για τη μη καταβολή από τις εταιρείες αυτές φόρων, τελών, εισφορών, δασμών και γενικότερα για φορολογικές παραβάσεις και χρέη προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή οργανισμούς του Δημοσίου. Σημειώνεται ότι ήδη με το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 27 του ν. 3185/2003 (Α' 229), όπως έχει τροποποιηθεί με την παράγραφο 3 του άρθρου 49 του ν. 3693/2008 (Α' 174), δεν ασκούνται ποινικές δίωξεις κατά των ανωτέρω προσώπων. Εξάλλου, δεδομένου ότι οι λόγοι της δημιουργίας χρεών των ανωτέρω εταιρειών είναι γνωστοί και καταγεγραμμένοι και σε σχετικές αποφάσεις του ΔΕΚ, και ότι, σύμφωνα με το άρθρο 115 του ν. 2238/1994 παρ. 1 εδαφ. γ', οι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι κ.α. έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των μετόχων του νομικού προσώπου κατά το χρόνο της διάλυσής του ως προς τους φόρους που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες από την έναρξη της εκκαθάρισης, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους, οι νόμιμοι εκπρόσωποι των εταιρειών του ομίλου της Ολυμπιακής ειδικά για χρέη προς το Δημόσιο δύνανται να στραφούν αναγωγικά κατά του μόνου μετόχου κατά την έναρξη της εκκαθάρισης, δηλαδή του Ελληνικού Δημοσίου. Καθίσταται, έτσι, φανερό ότι είναι άνευ αντικειμένου η έγερση αξιώσεων εναντίον τους και καταδεικνύεται ο παραλογισμός της εφαρμογής των εν λόγω διατάξεων στην συγκεκριμένη περίπτωση».

δ. Από το περιεχόμενο και το σκοπό των διατάξεων του άρθρου 6 του ν. 4138/2013, αλλά και τα αναφερόμενα στην οικεία εισηγητική έκθεση, προκύπτει ότι στην έννοια των μη επιβαλλομένων διοικητικών κυρώσεων περιλαμβάνονται και τα διασφαλιστικά μέτρα των άρθρων 14 του ν. 2523/1997 και 46 του ν. 4174/2013 και τούτο ανεξάρτητα από τον αδόκιμο χαρακτηρισμό τους ως διοικητικών κυρώσεων τόσο στον προϊσχύσαντα νόμο (2523/1997) όσο και στην αιτιολογική έκθεση επί του προαναφερόμενου άρθρου 6 του ν. 4138/2013.

IV. Απάντηση επί του ερωτήματος

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, επί του εν θέματι ερωτήματος, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί ομοφώνως ότι, εκ των προσώπων που είχαν μία από τις ιδιότητες των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1282/31-12-2013, η διάταξη του άρθρου 6 του ν. 4138/2013 καταλαμβάνει μόνον τα ρητώς κατονομαζόμενα σε αυτήν πρόσωπα, ήτοι τα μέλη των διοικητικών συμβουλίων της Ολυμπιακής αεροπορίας Α.Ε. και Ολυμπιακής Αεροπλοίας Α.Ε. και των απορροφουσών και θυγατρικών εταιρειών τους, στην έννοια δε των κατά το άρθρο 6 του ν. 4138/2013 μη επιβαλλομένων διοικητικών κυρώσεων περιλαμβάνονται και τα διασφαλιστικά μέτρα του άρθρου 46 παρ. 6 του ν. 4174/2013.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Αθήνα, 26-10-2015
Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ


Αλέξανδρος Καραγιάννης
Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.



Ο ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ


Πολυχρόνης Καραστεργίου
Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.