



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 10/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2005

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Αθήνας οδός, ως νομίμου εκ διαθήκης κληρονόμου της (ΑΦΜ) κατά της υπ' αριθμ. πρωτ./08.11.2017 απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./08.11.2017 απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, ενεργώντας ως κληρονόμος της μητέρας του, (ΑΦΜ), υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./03.10.2017 αίτησή του με την οποία ζητούσε από την Προϊσταμένη της εν λόγω Δ.Ο.Υ. την υπαγωγή των «εκκρεμών» υποθέσεων της δικαιοπαρόχου του στις ευνοϊκότερες διατάξεις των νόμων 3943/2011, 4174/2013, 4337/2015 και 4446/2016.

Επί της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./08.11.2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ με την οποία απορρίφθηκε το αίτημά του, καθώς ο προσφεύγων δεν προέβη, εντός των σχετικών προθεσμιών, στις απαραίτητες ενέργειες παραίτησης από τα ασκηθέντα ένδικα μέσα και της υποβολής ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων προκειμένου να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης και την αποδοχή της αντίστοιχης αίτησής του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 25 Συντ.) – Αίτημα αναδρομικής εφαρμογής του ευνοϊκότερου φορολογικού καθεστώτος που ισχύει σήμερα ή αυτού που πρόκειται να ισχύσει μέχρι την έκδοση αμετάκλητων δικαστικών αποφάσεων επί των προσφυγών της
- Η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση περιορίσθηκε μόνο στις διατάξεις του ν. 4337/2015, ενώ η αίτηση του προσφεύγοντα είχε ευρύτερο περιεχόμενο και αναφερόταν και στους νόμους 3943/2011 και 4446/2016.
- Η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση περιορίσθηκε μόνο στα επιβληθέντα πρόστιμα του ΚΒΣ, ενώ η αίτηση του προσφεύγοντα αναφερόταν και στις ευνοϊκότερες διατάξεις ως προς τους πρόσθετους φόρους.
- Με την υπ' αριθμ. 146/2016 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ διευκρινίσθηκε η έννοια «εκκρεμείς υποθέσεις» στο πλαίσιο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.
- Παραβίαση των αρχών της καλής πίστης και της χρηστής και ηθικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α' 129/17.10.2015) προβλεπόταν ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρουβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρουβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

4. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 εφαρμόζονται **και για εκκρεμείς υποθέσεις**. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την κατάθεση του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 απαιτείται **ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής**, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, **εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω**. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα. [...]

Επειδή με την ΠΟΛ 1252/20.11.2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53 - 62)» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«15. Μεταβατικές διατάξεις Ν. 4337/2015

Με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ που έγιναν με το άρθρο 3 του Ν. 4337/2015. Ειδικότερα: [...]

β) Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του Ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του Ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι

διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: [...]

Με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 (ευνοϊκότερο καθεστώς) **και σε εκκρεμείς υποθέσεις**, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκονταν στις 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του Ν.4337/2015), στις οποίες είχαν επιβληθεί τα πρόστιμα των άρθρων 5 Ν. 2523/1997 ή 55 του ΚΦΔ. Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής θεωρούνται εκκρεμείς οι υποθέσεις:

- Για τις οποίες στις 12.10.2015 είχαν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις επιβολής προστίμων (Π.Ε.Π.) αλλά δεν είχαν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο,

- Για τις οποίες στις 12.10.2015 δεν είχε παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης,

- Οι οποίες στις 12.10.2015 εκκρεμούσαν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας, κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν είχε εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν είχε γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται εφόσον ο φορολογούμενος:

- υποβάλει στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού **ανέκκλητη δήλωση**, με την οποία αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου, **εντός ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του Ν. 4337/2015 (17.10.2015) δηλαδή έως την 15.1.2016, ή από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ή σε περίπτωση που έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη ενδικοφανής προσφυγή, από την κοινοποίηση της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή από την πάροδο της προθεσμίας σιωπηρής απόρριψής της ή, σε περίπτωση που έχει ασκηθεί εμπρόθεσμο ένδικο βοήθημα ή μέσο εκ των ανωτέρω αναφερομένων, από την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου, κατά περίπτωση.**

Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, αλλά δεν έχει ακόμη συζητηθεί ή έχει συζητηθεί και έχει εκδοθεί προδικαστική απόφαση χωρίς να έχει ακόμη γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης, συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

- καταβάλει, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, το σύνολο της οφειλής που προκύπτει μετά τον επανυπολογισμό του προστίμου με το ευνοϊκότερο καθεστώς. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που ο αιτών δεν καταβάλει το σύνολο της οφειλής του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, μπορεί να υποβάλει εκ νέου αίτηση έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της.

Επισημαίνεται ότι ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί πλέον αυτών που τελικά προκύπτουν με το ευνοϊκότερο καθεστώς που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παραγράφου αυτής. [...]

Επειδή, με το άρθρο 45 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α 141/3.8.2016), η ως άνω προθεσμία παρατάθηκε από την λήξη της μέχρι την 30.10.2016.

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προαναφέρθηκε, ο προσφεύγων, ενεργώντας ως κληρονόμος της μητέρας του, (ΑΦΜ), υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθμ. πρωτ./03.10.2017 αίτησή του με την οποία ζητούσε από την Προϊσταμένη της εν λόγω Δ.Ο.Υ. την

υπαγωγή των «εκκρεμών» υποθέσεων της δικαιοπαρόχου του στις ευνοϊκότερες διατάξεις των νόμων 3943/2011, 4174/2013, 4337/2015 και 4446/2016. Συγκεκριμένα, η αίτησή του αφορούσε τις παρακάτω πράξεις σχετικά με εικονικά φορολογικά στοιχεία:

- i. Τις υπ' αριθμ.και/2005 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, χρήσης 1999 και 2000, αντιστοίχως, για τις οποίες εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, αντιστοίχως, επί των οποίων ασκήθηκαν εφέσεις της και εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. και/2016 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, οι οποίες εκδόθηκαν και επιδόθηκαν μετά τον θάνατο της (02.05.2016) και ο προσφεύγων άσκησε κατά αυτών τις υπ' αριθμ. και/29.12.2016 αιτήσεις αναίρεσης ενώπιον του ΣτΕ.
- ii. Τα υπ' αριθμ.και/2008 Φύλλα Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικών ετών 2000 και 2001, αντιστοίχως, για τα οποία εκδόθηκαν οι υπ' αριθμ. και/2015 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, αντιστοίχως, οι οποίες επιδόθηκαν μετά τον θάνατο της (02.05.2016) και ο προσφεύγων άσκησε κατά αυτών τις υπ' αριθμ. και/19.12.2016 εφέσεις ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Επειδή, επί της εν λόγω αίτησης του προσφεύγοντα εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./08.11.2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ όπου αναγράφονται τα ως άνω οριζόμενα της ΠΟΛ 1252/2015 και τα εξής: «[...] Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσής σας προκύπτει ότι αυτή είχε συζητηθεί σε δεύτερο βαθμό στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών στις 11-01-2016 οι αποφάσεις του οποίου δημοσιεύθηκαν στις 21-07-2016 και επιδόθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ στις 31-10-2016, χωρίς όμως να γίνουν οι απαιτούμενες ενέργειες παραίτησής σας από τα ασκηθέντα ένδικα μέσα και της υποβολής ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων προκειμένου να υπαχθεί η υπόθεσή σας στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015. Από τα προεκτεθέντα σαφώς προκύπτει ότι δεν δύναται να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις που επικαλείσθε στο σχετικό αίτημά σας, αφού έχουν παρέλθει οι σχετικές προθεσμίες που έθεταν οι διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015».

Επειδή, πράγματι, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω και δεδομένου ότι ο προσφεύγων αναφέρει ότι οι ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών επί των αποφάσεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ του επιδόθηκαν στις 07.11.2016 και οι αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών επί των φύλλων ελέγχου φόρου εισοδήματος του επιδόθηκαν στις 08.06.2016, εντούτοις, ο ίδιος αντί να παραιτηθεί από την περαιτέρω άσκηση ενδίκων μέσων και να υποβάλει ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων προκειμένου να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, επέλεξε να συνεχίσει την άσκηση ενδίκων μέσων, καθώς στις 29.12.2016 άσκησε τις αιτήσεις αναίρεσης ενώπιον του ΣτΕ για τα πρόστιμα του ΚΒΣ και στις 19.12.2016 τις εφέσεις ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Συνεπώς, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./08.11.2017 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση δεν αναφέρεται στις ευνοϊκότερες διατάξεις του ν. 3943/2011 και ν. 4446/2016, αυτός απορρίπτεται

ως αβάσιμος, καθώς οι μεν διατάξεις του άρθρου 26§1 του ν. 3943/2011 όπου καθορίσθηκε ότι ο πρόσθετος φόρος του άρθρ.2§4 του ν. 2523/1997 δεν μπορεί να υπερβαίνει το 60% του φόρου για υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης και το 120% του φόρου για υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης δεν αφορούν τα ήδη εκδοθέντα από το 2008 φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος και οι δε διατάξεις του άρθρ.59§1 του ν. 4446/2016 περί απαλλαγής προστίμων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθουσών χρήσεων, ομοίως, δεν αφορούν την υπό κρίση υπόθεση.

Επιπροσθέτως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση αναφέρεται *ανεπίτρεπτα* μόνο στα πρόστιμα του ΚΒΣ και όχι και στα φύλλα ελέγχου φόρου εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς υπό το πρίσμα του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 περί εκκρεμών υποθέσεων, μόνο τα πρόστιμα του ΚΒΣ θα μπορούσαν να τύχουν των εν λόγω ευνοϊκών ρυθμίσεων, εάν ο προσφεύγων είχε προβεί στις απαραίτητες ενέργειες.

Επειδή, η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα γνωμοδότηση του ΝΣΚ (146/2016) εστιάζει στο θέμα του όρου «εκκρεμείς υποθέσεις» στο πλαίσιο του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 όπου κρίθηκε ότι εκκρεμείς «*θεωρούνται και οι υποθέσεις, οι οποίες κατά την 12.10.2015, ημερομηνία κατάθεσης του σχεδίου του ν. 4337/2015, είχαν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν είχε εκδοθεί ακόμη απόφαση του αρμοδίου Διοικητικού Δικαστηρίου ή είχε εκδοθεί απόφαση, αλλά δεν είχε επιδοθεί στον ενδιαφερόμενο και εν πάση περιπτώσει δεν είχε καταστεί αμετάκλητη*» και αυτή προβάλλεται αβάσιμα, καθώς εν προκειμένω, δεν κρίθηκε ότι οι υποθέσεις του δεν θεωρούνται «εκκρεμείς».

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 08.12.2017 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του (**ΑΦΜ**), ως νομίμου εκ διαθήκης κληρονόμου της (**ΑΦΜ**) που απεβίωσε στις 02.05.2016.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.