



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

4-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3725

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα στοκατά της υπ' αριθ.αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της από 4-4-2016 ταυτάριθμης αίτησης-

ανεπιφύλακτης αποδοχής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επί της από 4-4-2016 ταυτάριθμης αίτησης-ανεπιφύλακτης αποδοχής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, 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:

Με την υπ' αρ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.απορρίφθηκε η από 4-4-2016 ταυτάριθμη αίτηση-ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων της οι οποίες καταλογίστηκαν με τις με αρ., και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. , για την υπαγωγή στις διατάξεις της περ. β της παρ.3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, την αποδοχή της από 14-1-2016 αίτησης για υπαγωγή στην διάταξη του άρθρου 7 παρ. 3 περ. δ ν. 4337/2015 και ο υπολογισμός του προστίμου ίσου με ποσοστό 20% της αξίας του κάθε στοιχείου, επειδή καλόπιστα αγνοούσε την εικονικότητα των υπό κρίση στοιχείων. Άλλως, να γίνει δεκτή η υπαγωγή στη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β ν. 4337/2015 και ο υπολογισμός του προστίμου ίσου με ποσοστό 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Από πλάνη περί τα πράγματα η Δ.Ο.Υ. θεώρησε ότι δεν υπέβαλε την ανωτέρω δήλωση εντός της οριζόμενης από τη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 4 του ν. 4337/2015, η οποία έληγε στις 15/1/2016. Κατέθεσε νόμιμα και εμπρόθεσμα στις 14/1/2016 μέσω τηλεομοιοτυπίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 ν. 2672/1998 ενώπιον της Δ.Ο.Υ. αίτηση υπαγωγής στις διατάξεις του ως άνω νόμου, την οποία επικαλέστηκε και προσκόμισε ενώπιον της αντιδίκου φορολογικής αρχής με την υπ' αρ. πρωτ. δήλωση της.

2. Η φορολογική αρχή εσφαλμένως υπολαμβάνει ότι ζήτησε την υπαγωγή στη διάταξη του άρθρου 7 παρ. 1 του ν. 4337/2015. Με την με αρ. πρωτ. υποβληθείσα δήλωσή της με την οποία επανέφερε την από 14/1/2016 υποβληθείσα αίτηση, επικαλέστηκε και ζήτησε

την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015 και ειδικότερα της περίπτωσης δ' και επικουρικώς της περίπτωσης β' της ως άνω διάταξης.

3. Σύμφωνα με τη διάταξη της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι στον λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας του στοιχείου, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη. Για τις ένδικες συναλλαγές παροχής υπηρεσίας διαφήμισης αποδεικνύει ότι καλοπίστως αγνοούσε την αποδιδόμενη εικονικότητα, εκ των προσαγομένων με επίκληση εγγράφων ενώπιον της Δικαστηρίου.

4. Επικουρικώς, σε περίπτωση που δεν ήθελε γίνει δεκτός ο ισχυρισμός της σχετικά με την πραγματοποίηση των επίμαχων συναλλαγών και την καλή της πίστη κατά τη λήψη των ένδικων φορολογικών στοιχείων, εφαρμοστέα είναι η διάταξη της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 με την ορίζεται ότι στον λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας του στοιχείου.

5. Οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται ως νεότερες ευμενέστερες σύμφωνα με την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης (ποινικής ή διοικητικής) κύρωσης.

6. Συνέπεια της, αυξημένης τυπικής ισχύος, αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης (ποινικής ή διοικητικής) κύρωσης είναι ότι, σε περιπτώσεις παραβάσεων όπως αυτές που καταλαμβάνονται από την ανωτέρω ρύθμιση, η εφαρμογή των νεότερων, ευνοϊκότερων, ρυθμίσεων του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 είναι υποχρεωτική για την φορολογική διοίκηση και δεν μπορεί να συναρτάται με την παραίτηση του φορολογουμένου από το, κατ' άρθρο 20 του Συντάγματος, δικαίωμα προσφυγής στα Διοικητικά Δικαστήρια για την επί της ουσίας αμφισβήτηση της τέλεσης της παράβασης.

7. Επίκληση των διατάξεων του άρθρου 45 περ. α' ν. 4410/2016 περί παράτασης της προθεσμίας της παρ. 2 και 4 του άρθρου 7 του ν.4337/2015.(αρ. πρωτ. συμπληρωματικό υπόμνημα).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α'129/17-10-2015) ορίζεται:

«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.

....

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.

Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

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)» δόθηκαν οι εξής διευκρινήσεις:

15. Μεταβατικές διατάξεις Ν. 4337/2015

α)...β) `Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

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.

Επειδή με τις με αρ. αποφάσεις επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα αντιστοίχως για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2003, 01/01-31/12/2004 και 01/01-31/12/2005 πρόστιμα ύψους 70.000,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. β του ν. 2523/97, λόγω λήψης τα εν λόγω έτη τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 35.000,00€ εκάστου. Κατά των ως άνω πράξεων, η προσφεύγουσα προσέφυγε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου υποβάλλοντας τις από 27-11-2009 προσφυγές. Οι εν λόγω προσφυγές συζητήθηκαν στις 23-4-2015 τις οποίες το δικαστήριο τις απέρριψε με τις με αρ. και αποφάσεις του, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 17-11-2015, στις 18-1-2016 και στις 18-1-2016 αντιστοίχως.

Επειδή με την παρούσα, η προσφεύγουσα αναφέρεται και στην από 14-1-2016 αίτησή της για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του ν. 4337/2015, την οποία, όπως επικαλείται, απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέσω τηλεομοιοτυπίας προσκομίζοντας το από 14-1-2016 αποδεικτικό αποστολής της. Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς και από τις συνταχθείσες απόψεις του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. επί της παρούσας προσφυγής, δεν προκύπτει ότι η εν λόγω αίτηση περιήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. με

οποιονδήποτε τρόπο και η οποία άλλωστε ουδέποτε έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου εγγράφου και ως εκ τούτου δεν απορρέει καμία υποχρέωση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς εξέταση του προβαλλόμενου με αυτή αιτήματος και εξ αυτού του λόγου δεν μπορεί να αποτελέσει αντικείμενο εξέτασης με την παρούσα.

Επειδή η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. αίτησή της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ζήτησε την υπαγωγή της στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 του συνόλου των παραβάσεων για τις οποίες επιβλήθηκαν τα ως άνω πρόστιμα του ΚΒΣ. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την αρ. πρωτ. απάντησή της απέρριψε το σχετικό αίτημα της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιούται να υπαχθεί στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του ιδίου άρθρου και νόμου ενώ απαιτείται και η συνυποβολή σχετικής βεβαίωσης του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δηλώσεως περί παραιτήσεως από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα καθώς και ότι η ανέκκλητη δήλωση αποδοχής έπρεπε να είχε υποβληθεί εντός 90 ημερών από τη δημοσίευση του νόμου, ήτοι μέχρι τις 15-1-2016.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εσφαλμένα θεώρησε ότι η σχετική αίτηση της προσφεύγουσας αφορά την υπαγωγή της στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 καθόσον με την ως άνω αίτηση της, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την υπαγωγή στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και ειδικότερα την υπαγωγή στην περ. δ' και επικουρικώς της περ. β' της παρ. 3 του ιδίου άρθρου και νόμου.

Επειδή η διάταξη της περ. δ' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 αναφέρεται σε περιπτώσεις παραβάσεων οι οποίες αφορούν λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη το οποίο δεν έχει εφαρμογή εν προκειμένω καθόσον τα επιβληθέντα πρόστιμα με τις με αρ. με αρ. αποφάσεις επιβολής προστίμων του Κ.Β.Σ. αναφέρονται σε παραβάσεις λήψεως εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου αλυσιτελώς επικαλούνται οι εν λόγω διατάξεις με την σχετική αίτηση της προσφεύγουσας όπως ομοίως προβάλλονται αλυσιτελώς με την παρούσα και οι σχετικοί ισχυρισμοί περί καλής πίστης κατά την τέλεση των παραβάσεων.

Επειδή με την 146/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων εσόδων και κοινοποιήθηκε με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1101230ΕΕ 2016/5-7-2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων-Τμήμα Β' της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε., έγινε δεκτό ότι εκκρεμείς υποθέσεις κατά

την έννοια των διατάξεων των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 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 αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου ή είχε εκδοθεί απόφαση αλλά δεν είχε επιδοθεί στον ενδιαφερόμενο και εν πάση περιπτώσει δεν είχε καταστεί αμετάκλητη. Περαιτέρω σύμφωνα με τη συλλογιστική του Ν.Σ.Κ., η προβλεπόμενη υποχρέωση του φορολογουμένου περί συνυποβολής σχετικής βεβαιώσεως του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί ως και δηλώσεως περί παραιτήσεως από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα, είναι προφανές ότι αναφέρεται στις συνηθέστερες περιπτώσεις και, ως εκ τούτου, δεν αντανakλά - έστω εμμέσως - κάποια νομοθετική πρόθεση περί αποκλεισμού, από τις επιεικείς διατάξεις, και των λοιπών, μη αμετακλήτων υποθέσεων, που τελούσαν σε άλλο στάδιο εκκρεμότητας, κατά τα ήδη αναπτυχθέντα (δηλ. των υποθέσεων που είχαν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν είχε εκδοθεί ακόμη απόφαση ή είχε εκδοθεί αλλά δεν είχε καταστεί αμετάκλητη).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, συνάγεται ότι η με αρ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., υποβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης από την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 προθεσμίας, ήτοι ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτήν την 18-1-2016, της υπ' αριθ. και της υπ' αριθ. απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και ως εκ τούτου είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 καθόσον οι εν λόγω υποθέσεις εμπίπτουν στην έννοια των εκκρεμών υποθέσεων κατά την 12-10-2015, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει βάσιμος και αποδεκτός. Ενώ η ως άνω δήλωση, κατά το μέρος που με αυτή αιτείται την υπαγωγή στις ως άνω διατάξεις της υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του ΚΒΣ, θεωρείται υποβληθείσα εκπροθέσμως καθότι υποβλήθηκε μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το πέμπτο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, ήτοι μετά τις ενενήντα (90) ημέρες από την κοινοποίηση σε αυτήν την 17-11-2015, της υπ' αριθ. απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4410/2016 (ΦΕΚ Α' 141/3-8-2016) ορίζεται:

«α. Η προθεσμία που προβλέπεται από το πέμπτο εδάφιο των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α' 129), παρατείνεται από τη λήξη της και μέχρι την 30.10.2016.

β. Για την καταβολή εξακολουθούν να ισχύουν τα προβλεπόμενα από το τέταρτο εδάφιο των ως άνω παραγράφων. Εξαιρετικά, για δηλώσεις που έχουν υποβληθεί μετά τη λήξη της προβλεπόμενης από το πέμπτο εδάφιο των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α' 129) προθεσμίας και μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, η καταβολή γίνεται εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από την έναρξη ισχύος του παρόντος.»

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι αναφορικά με την υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 ν. 4337/2015 της με αρ. 432/2009 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 4410/2016, με τις οποίες παρατάθηκε η εν λόγω προβλεπόμενη προθεσμία, θέτοντας όμως, για τις υποβληθείσες εκπροθέσμως δηλώσεις, ως προθεσμία καταβολής του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3, τις δεκαπέντε (15) εργάσιμες ημέρες από την έναρξη ισχύος του ν. 4410/2016 (3-8-2016) η οποία έχει ήδη παρέλθει χωρίς να έχει διενεργηθεί η καταβολή της οφειλής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική **αποδοχή** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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 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).