



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604504
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα: 31-10-2016

Αριθμός απόφασης: 3609

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 66 § 10 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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).

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 (ΦΕΚ2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «....., με ΑΦΜ, με διεύθυνση επαγγελματικής δραστηριότητας στην, κατά της υπ' αριθ. απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ..... αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., με 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 με αριθμό πρωτ. απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας για περιορισμό των ποσών των προστίμων Κ.Β.Σ που της επιβλήθηκαν, για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009, στο 1/5, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010.

Ειδικότερα:

Κατόπιν της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Δ/ση Αττικής, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος βάσει της με αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, για τις διαχ/κές περιόδους 2007-2008-2009-2010.

Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της έκθεσης ελέγχου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, στις απεστάλη το με αρ. πρωτ. ΕΜΠ. έγγραφο προς την Ελληνική Ένωση Τραπεζών προκειμένου να τους γνωρίσουν τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας από 01-01-2007 έως την ημέρα αποστολής του εγγράφου.

Εν συνεχεία, τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, κατασχέθηκαν από το Σ.Δ.Ο.Ε., με την υπ' αρ. έκθεση κατάσχεσης και εκδόθηκε το με αρ. υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου, προκειμένου να διενεργηθούν ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Στις, απεστάλησαν επίσης από το Σ.Δ.Ο.Ε. έγγραφα προς τις Τράπεζεςκαι, με τα οποία ζητήθηκε να τους γνωρίσουν τις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας από 01-01 έως 31-12-2010.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, τις φορολογικές της δηλώσεις και την επισκόπηση των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών της, διαπιστώθηκε ότι τα δηλωθέντα εισοδήματά της υπολείπονται των τραπεζικών της καταθέσεων, για τις χρήσεις 2007, 2008, 2009 και 2010. Οι διαφορές αυτές αποτυπώνονται στον κατωτέρω πίνακα:

	ΧΡΗΣΗ 2007	ΧΡΗΣΗ 2008	ΧΡΗΣΗ 2009	ΧΡΗΣΗ 2010
Σύνολο πρωτογενών καταθέσεων	356.699,77€	246.400,50€	259.440,55€	230.534,73€
Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα χρήσης	59.278,50€	76.829,50€	85.868,23€	115.589,49€
Διαφορά πρωτογενών καταθέσεων	297.421,27€	169.571,00€	173.572,32€	114.945,24€

Ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε., θεώρησε, ότι τα ανωτέρω χρηματικά ποσά προέρχονται από την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας για τα οποία δεν έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.), κατά παράβαση των διατάξεων των διατάξεων των άρθ. 13 και 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92. Ο έλεγχος της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών δεν διαφοροποιήθηκε όσον αφορά τις διαπιστώσεις του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και καταλόγισε τις αντίστοιχες παραβάσεις, βάσει των διατάξεων της περ. στ' της παρ. 3 του αρθ. 7 του Ν. 4337/2015, ως εξής:

1) Με την υπ' αρ. 145/209/22-04-2016 οριστική απόφαση επιβολής προστίμου - ΧΡΗΣΗΣ 2007			
	Πλήθος παραβάσεων	Βάση υπολογισμού	Πρόστιμο
Μη έκδοση Α.Π.Υ. σε ονομαστικές καταθέσεις	0	0,00€	0,00€
Μη έκδοση Α.Π.Υ. σε τουλάχιστον μία περίπτωση χωρίς να	1	297.421,27€	297.421,27€ * 25% = 74.355,32€

προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών κα η αξία εκάστου στοιχείου			
ΣΥΝΟΛΟ	1	297.421,27€	74.355,32€

2) Με την υπ' αρ. 146/210/22-04-2016 οριστική απόφαση επιβολής προστίμου - ΧΡΗΣΗΣ 2008			
	Πλήθος παραβάσεων	Βάση υπολογισμού	Πρόστιμο
Μη έκδοση Α.Π.Υ. στο όνομα	1	2.500,00€	2.500,00€ * 25% = 625,00€
Μη έκδοση Α.Π.Υ. σε τουλάχιστον μία περίπτωση χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών κα η αξία εκάστου στοιχείου	1	167.071,00€	167.071,00€ * 25% = 41.767,75€
ΣΥΝΟΛΟ	2	169.571,00€	42.392,75€

3) Με την υπ' αρ. 147/211/22-04-2016 οριστική απόφαση επιβολής προστίμου ΧΡΗΣΗΣ 2009			
	Πλήθος παραβάσεων	Βάση υπολογισμού	Πρόστιμο
Μη έκδοση Α.Π.Υ. στο όνομα	1	2.000,00€	2.000,00€ * 25% = 500,00€
Μη έκδοση Α.Π.Υ. στο όνομα	1	2.300,00	2.300,00€ * 25% = 575,00€
Μη έκδοση Α.Π.Υ. σε τουλάχιστον μία περίπτωση χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών κα η αξία εκάστου στοιχείου	1	169.272,32€	169.272,32€ * 25% = 42.318,08€
ΣΥΝΟΛΟ	3	173.572,32€	43.393,08€

Ο έλεγχος της ΙΖ' Δ.Ο.Υ Αθηνών, κοινοποίησε τις ως άνω αποφάσεις επιβολής προστίμων ταυτόχρονα με το υπ' αρ. Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1019/2011, το οποίο απεδέχθη η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της ως άνω Δ.Ο.Υ. , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Παράβαση των διατάξεων της ΠΟΛ. 1019/28-01-2011 και του άρθ. 11 του Ν.3888/2010.

2) Τα επιβληθέντα πρόστιμα έπρεπε να περιοριστούν στο 1/5 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1019/2011, περί περαίωσης προστίμων Κ.Β.Σ. και κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 11 του ν. 3888/2010.

3) Η άρνηση της Φορολογικής Διοίκησης είναι νομικώς πλημμελής, εσφαλμένη και ως εκ τούτου ακυρωτέα.

4) Η δυνατότητα περαίωσης των προστίμων ΚΒΣ στο 1/5 αυτών, που δίνεται με την ΠΟΛ. 1019/28.1.2011 σε συνέχεια του Ν.3888/2010, ουδόλως καταργήθηκε με τις διατάξεις του ΚΦΔ (Ν.4174/2013), όπως εσφαλμένα διατείνεται η Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

5) Με το άρ. 72 παρ. 44 Ν.4174/2013 καταργήθηκε η δυνατότητα συμβιβασμού που προβλεπόταν στο άρθρο 9 παρ. 6 του Ν. 2523/1997 ενώ αντίθετα ουδέποτε καταργήθηκε η δυνατότητα περαίωσης με τον Ν. 3888/2010.

6) Η δυνατότητα περαίωσης στο 1/5 του επιβληθέντος προστίμου ΚΒΣ πρέπει να εφαρμοστεί επί του προστίμου που πράγματι επιβλήθηκε με τις προσβαλλόμενες πράξεις, και όχι επί της βάσης υπολογισμού αυτού του προστίμου (ήτοι της αποκρυβείσας αξίας) καθώς στο παρελθόν, προ της θέσης σε εφαρμογή του Ν.4337/2015, τα επιβληθέντα πρόστιμα ήταν ίσα με την τυχόν αποκρυβείσα αξία.

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 4 του Ν. 3888/10 ορίζεται ότι: «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.».

Επειδή με την ΠΟΛ, 1019/2011 παρ. 8: « Για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα.

Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11 του [ν. 3888/2010](#), καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης [ΠΟΛ. 1138/2010](#). Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι τα κάθε είδους πρόστιμα, ανεξαρτήτως του φορολογικού αντικειμένου που αυτά αφορούν, περαιώνονται με τον περιορισμό στο 1/5 αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν πριν την κατάργησή τους (κατά την κρινόμενη περίοδο), ορίζεται ότι «**10.** Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2

(ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1,.....».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 44 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**44.** Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, ορίζεται 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).....β).....γ).....δ).....ε)**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 αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.....».

Επειδή με την με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1077652 ΕΞ 2016/17-05-2016, παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την έκδοση και περαίωση πράξεων επιβολής προστίμων βάσει ν. 3888/2010, ύστερα από την δημοσίευση του ν. 4337/2015, οι εξής: «.....**6.** Με τις διατάξεις δε της παρ. 48 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ΚΦΔ, οριζόταν ότι, για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίησή της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

7. Με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι, «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:.....».

8. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι, οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 (Α`179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

9. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, ήτοι από 1/1/2014, κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Εξαιρετικά, για τις περιπτώσεις των παραβάσεων που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογιζόταν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούσαν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου περί της δυνατότητας διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού των εν λόγω προστίμων στο ένα τρίτο (1/3) αυτών. Κατ' εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων παρείχετο και η δυνατότητα συμβιβασμού στο ένα πέμπτο (1/5) των προστίμων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 που εκδίδονταν ύστερα από τη διαπίστωση παραβάσεων του Κ.Β.Σ. της παρ. 4 του άρθρου 2 του ν.3888/2010 στις περιπτώσεις που ύστερα από νέα επιβαρυντικά στοιχεία εκδιδόταν το προβλεπόμενο συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010 και γινόταν αποδεκτό από τους ελεγχόμενους.

10. Δεδομένων των ανωτέρω, οι πράξεις προσδιορισμού προστίμων που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και για τις οποίες προκύπτουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, προσδιορίζονται πλέον σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, χωρίς τη δυνατότητα περαιτέρω μείωσης στο ένα πέμπτο (1/5) στο πλαίσιο διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού.».

Επειδή από τα ως άνω αναφερόμενα, προκύπτει σαφώς, ότι στην περίπτωση της προσφεύγουσας, η οποία είχε υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 (περαίωση εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων) και εν συνεχεία προέκυψαν νέα επιβαρυντικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, ορθώς εκδόθηκαν εις βάρος της προσφεύγουσας οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων των χρήσεων 2007, 2008 και 2009, βάσει των διατάξεων παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, με τις οποίες δεν παρέχεται πλέον η δυνατότητα περιορισμού του προστίμου στο 1/5.

Οι περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αρ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΙΖ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

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 Δ/ΝΣΗΣ 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 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).