



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 07-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2059

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15-04-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθ. αποφάσεων της Προϊσταμένης της

Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών περί μη υπαγωγής στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. αποφάσεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών περί μη υπαγωγής του προσφεύγοντος στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 , των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-04-2016 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:

- Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών απορρίφθηκε το υπ' αριθ. αίτημα-δήλωση του προσφεύγοντος για υπαγωγή στο άρθρο 7 του ν. 4337/2015.

Πιο συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος λόγω του ότι αυτό δεν υποβλήθηκε εντός ενενήντα ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν, της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ήτοι εντός ενενήντα ημερών από την) ή εντός 90 ημερών από την δημοσίευση του προαναφερθέντος νόμου, όπως στις διατάξεις του προβλέπεται.

- Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών απορρίφθηκε το υπ' αριθ. αίτημα - ανέκκλητη δήλωση του προσφεύγοντος, για υπαγωγή στο άρθρο 7 του ν. 4337/2015.

Συγκεκριμένα με την υπ' αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος με το ίδιο αιτιολογικό που απορρίφθηκε και το προηγούμενο με αριθ. αίτημά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η υπόθεση του ήταν εκκρεμής κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 και συνεπώς ήταν και είναι δυνατή η υπαγωγή του στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, δεδομένου ότι η προθεσμία των 90 ημερών για την υποβολή ανέκκλητης δήλωσης στην Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών για την υπαγωγή του στις διατάξεις της ως άνω παραγράφου 3 , έχει στην περίπτωση του, ως αφετηρία την επίδοση σε αυτόν της με αριθ. απόφασης επί της υπ'

αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής, που είχε ήδη καταθέσει εμπρόθεσμα στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κατά της υπ' αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου.

- Η προαναφερθείσα απόφαση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, του επιδόθηκε στις, οπότε η προθεσμία των 90 ημερών, έχει ως αφετηρία την εν λόγω ημερομηνία κοινοποίησης, όπως κατηγορηματικά στο άρθρο 7 παρ.4β του Ν.4337/2015, προβλέπεται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7, « 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) ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 7, «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. Στις περιπτώσεις της κατά τα άνω αποδοχής, όπου συντρέχει περίπτωση, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142

του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την περιέλευση στη γραμματεία του Διοικητικού Δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη.»

Επειδή σύμφωνα 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)», «Με την παράγραφο 2 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 (ευνοϊκότερο καθεστώς) και σε εκκρεμείς υποθέσεις, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκονταν στις 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του ν. 4337/2015) και στις οποίες έχουν επιβληθεί τα πρόστιμα των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με τις διατάξεις των παραγράφων 7 και 9 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015.

Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής θεωρούνται εκκρεμείς οι υποθέσεις:

- Για τις οποίες στις 12.10.2015 είχε εκδοθεί πράξη διορθωτικού προσδιορισμού αλλά δεν είχε 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....».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στο φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι:

- η αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα την
- η υπ' αριθ. ενδικοφανής προσφυγή κατά της αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου, ασκήθηκε εμπρόθεσμα την,

- η με αριθ. απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, κοινοποιήθηκε στο προσφεύγοντα την

- την ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αίτημα-δήλωση για υπαγωγή στο άρθρο 7 του ν. 4337/2015, σε απάντηση του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών

- την κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών εκ νέου αίτημα - ανέκκλητη δήλωση για υπαγωγή στο άρθρο 7 του ν. 4337/2015, σε απάντηση του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθ. απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α Αθηνών

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω προκύπτει ότι, πράγματι η περίπτωση του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του ν. 4337/2015 θεωρούνταν εκκρεμής υπόθεση την 12-10-2015 (ημερομηνία κατάθεσης του ν.4337/2015), καθότι του είχε ήδη κοινοποιηθεί η υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου (ημερομηνία κοινοποίησης) και δεν είχε παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, την 17-10-2015 δημοσιεύτηκε ο ν. 4337/2015, και πλέον ο προσφεύγων όντας ενήμερος για τις ευνοϊκότερες διατάξεις του ανωτέρω νόμου είχε την δυνατότητα να υποβάλει αίτημα-ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της Απόφαση Επιβολής Προστίμου, εντός ενενήντα ημερών από την δημοσίευση, ήτοι έως 15-01-2016, προκειμένου να ενταχθεί σε αυτές.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω, η προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών για την κατάθεση της ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής, ορίζεται περιοριστικά από τον ν.4337/2015 ως εξής:

Α) εντός ενενήντα (90) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.

Εν προκειμένω δεν έκανε χρήση ο προσφεύγων.

Β) εντός ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του ν. 4337/2015 (17.10.2015).

Εν προκειμένω δεν έκανε χρήση ο προσφεύγων.

Γ) εντός ενενήντα (90) ημερών από την έκδοση της Απόφασης από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εφόσον** κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του ν. 4337/2015 (17-10-2015) έχει ήδη ασκηθεί εμπρόθεσμη ενδικοφανής προσφυγή.

Εν προκειμένω δεν υπάγεται ο προσφεύγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. /15-04-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από το αρμόδιο όργανο, με την νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).