



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

Καλλιθέα 08/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3613

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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 αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου της διαλυθείσας εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, οδός κατά των κάτωθι Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		1.306.974,18 €
2				Κ.Β.Σ.		1.061.262,65 €
3				Κ.Β.Σ.		515.921,28 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμοι εταίρου της διαλυθείσας εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.306.974,18 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/07/.....-31/12/.....σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' & 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§1, 2, 3 και 4 του ν.2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7, 12 § 1, 18, 30, 33 του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.(επανάληψη διαδικασίας), λόγω του ότι 1) ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 20.335.000 δρχ., 2) εξέδωσε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 40.103.810 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 3) εξέδωσε δεκαεννέα (19) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 79.892.900 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 4) εξέδωσε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 6.975.000 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 5) εξέδωσε δέκα πέντε(15) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 44.615.043 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 6) εξέδωσε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 19.753.972 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., και 7) εξέδωσε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 11.000.000 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ.

β) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.061.262,65 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' & 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§1, 2, 3 και 4 του ν.2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7, 12 § 1, 18, 30, 33 του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.(επανάληψη διαδικασίας), λόγω του ότι 1) ζήτησε και έλαβε έντεκα (11) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 55.973.798 δρχ., 2) ζήτησε και έλαβε εννέα (9) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 36.753.000 δρχ., 3) εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 2.586.855 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 4) εξέδωσε οκτώ (8) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 14.740.060 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 5) εξέδωσε δέκα (10) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 22.762.610 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ.και 6) εξέδωσε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 47.996.300 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ.

γ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 515.921,28 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/.....-31/12/..... σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' & 9 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§1, 2, 3 και 4 του ν.2523/97 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 7, 12 § 1, 18, 30, 33 του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Κ.Β.Σ.(επανάληψη διαδικασίας), λόγω του ότι 1) ζήτησε και έλαβε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 25.273.362 δρχ., 2) ζήτησε και έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» συνολικής καθαρής αξίας 18.047.101 δρχ., 3) εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 19.059.544 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ., 4) εξέδωσε τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 15.860.082 δρχ., προς την επιχείρηση «.....», Α.Φ.Μ.και 5) εξέδωσε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή, **όπως αναλύονται στις διατάξεις του αρθρ.19 παρ.4 του Ν.2523/97**, συνολικής καθαρής αξίας 9.610.000 δρχ., προς την επιχείρηση «.....».

Ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος της διαλυθείσας εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., άσκησε την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή κατά των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Η έκθεση ελέγχου είναι άκυρη διότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία του άρθρου 6 του ν. 2690/1999.
- 2) Το δικαίωμα του Δημοσίου για να εκδώσει εντολή ελέγχου για την περίοδο 1/7/.....-1-12-..... έχει παραγραφεί.
- 3) Εσφαλμένως η φορολογική αρχή επέβαλε τα πρόστιμα του ν. 2523/1997 και όχι τα πρόστιμα του ν. 4174/2013.
- 4) Δεν επιδόθηκε σημείωμα του άρθρου 36 παρ. 7 του Κ.Β.Σ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 50 του ν.4174/2013 «Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο **δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.**».

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίστηκε ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.», κατά συνέπεια εφόσον ο προσφεύγων ως ομόρρυθμος εταίρος και συνευθυνόμενος για την καταβολή των φόρων που καταλογίστηκαν στην διαλυθείσα εταιρεία «.....», Α.Φ.Μ., **νομίμως προσέφυγε κατά των πράξεων καταλογισμού της φορολογικής αρχής.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 66 του ν.4174/2013(ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι:« 4. Κοινοποιήσεις κατά το άρθρο 5 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, διενεργούνται και για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:« 7. Σε περίπτωση **ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.**».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 62 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:« 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή σύμφωνα με την Αρ. πρωτ.: ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και στο άρθρο 62 αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου και την είσπραξη, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις πράξεις επιβολής προστίμου δηλαδή κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Με το σημείωμα διαπιστώσεων καλείται ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ. Α΄ άρθρο πρώτο, παράγρ. Δ, υποπαράγραφος Δ2), να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με την επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμου. Στη συνέχεια συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται οριστική πράξη επιβολής προστίμου.

Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή στον προσφεύγοντα εστάλει με αρ. πρωτ.συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου) το με αρ.Σημείωμα Διαπιστώσεων με συνημμένους τους Προσωρινούς Προσδιορισμούς Προστίμων Κ.Β.Σ..

Σύμφωνα με το έγγραφο των ΕΛΤΑ ο προσφεύγων έλαβε ειδοποιητήριο τηνκαι δεν το αναζήτησε στα ΕΛΤΑ και επεστάφει στη Δ.Ο.Υ.ως αζήτητο την

Επομένως ο προσφεύγων κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις πριν την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και την οριστική έκδοση των επίδικων πράξεων και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/..... (ΦΕΚ 151/Α΄/16 -09-.....) ορίζεται ότι:« 6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:« 11.

Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.».

Επειδή οι με αρ. του Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα 3^ο Τριμελές), βάσει των οποίων ακυρώθηκαν οι επίδικες πράξεις για τυπικούς λόγους, επιδόθηκαν στη Δ.Ο.Υ. την

Κατόπιν ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αρ. εντολή ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις τηνκαι κοινοποιήθηκαν την, ήτοι εντός του έτους από την επίδοση των αποφάσεων και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 32 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:« 32.

Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2" του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π..

β. Για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα και δεν βρίσκονται ακόμη σε στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατόπιν αιτήματος διοικητικού συμβιβασμού ή άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον υποβληθεί

σχετικό αίτημα, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας σαράντα πέντε (45) ημερών από τη δημοσίευση του Κώδικα.

γ. Για τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π. και βρίσκονται σε στάδιο διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατόπιν αιτήματος διοικητικού συμβιβασμού ή άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας σαράντα πέντε (45) ημερών από τη δημοσίευση του Κώδικα.».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε τα πρόστιμα του ν. 2523/1997 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 66 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. **Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».**

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή εφάρμοσε τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη κοινοποίησης του σημειώματος του άρθρου 36 παρ. 7 του Κ.Β.Σ. απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ.(επανάληψη διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., ως ομόρρυθμου εταίρου της διαλυθείσας εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Κ.Β.Σ.		1.306.974,18 €
2				Κ.Β.Σ.		1.061.262,65 €
3				Κ.Β.Σ.		515.921,28 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ. 5 § 10 περ. β' του ν. 2523/1997: **Συνολικό ποσό 1.306.974,18 €**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθ. 5 § 10 περ. β' του ν. 2523/1997: **Συνολικό ποσό 1.061.262,65 €**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθ. 5 § 10 περ. β' του ν. 2523/1997: **Συνολικό ποσό 515.921,28 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).