



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

08/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2631

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 από 08/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Ελευσίνας, οδός κατά της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000 – 31/12/2000 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2000 – 31/12/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03/06/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 01/09/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/10-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθ. προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 421.312,67 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2000 – 31/12/2000 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§§1,11,15, 18§§2,3,7,9 και 30§§2,3,4 ΠΔ 186/1992 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §1,4 του ν. 2523/1997 .

Το ως άνω πρόστιμο προσδιορίστηκε στο ποσό των 105.328,16 € με την υπ'αρ./10-07-2014 Πράξη Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του Ν 4174/2013 .

Η ανωτέρω Πράξη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, βάσει της από 02/06/2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. ΤΕ/Β κατ' επανάληψη διαδικασίας και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 24/10/2006 έκθεση ελέγχου – επεξεργασίας ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) της ΥΠΕΕ ΠΔ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Από την έκθεση αυτή προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της επιχείρησής του 26 εικονικά τιμολογία παροχής υπηρεσιών για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεων των επιχειρήσεων και συνολικής καθαρής αξίας 210.656,33 € και συγκεκριμένα :

α) από την εκδότρια επιχείρηση –χονδρικό εμπόριο άλλων τροφίμων – Αγ. Ι. Ρέντης -Α.Φ.Μ τα εξής:

A/A	Αριθμός & Ημερομηνία	Είδος Στοιχείου	Καθαρή Αξία (σε δρχ.)	Φ.Π.Α (σε δρχ.)	σύνολο (σε δρχ.)
1	/29-02-2000	Τ.Π.Υ	4.122.500	742.050	4.864.550
2	/31-03-2000	Τ.Π.Υ	2.176.000	391.680	2.567.680
3	/30-04-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.396.705	431.407	2.828.115
4	/31-05-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	3.000.000	540.000	3.540.000
5	/30-06-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.723.200	490.176	3.213.376
6	/31-07-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	4.341.755	781.516	5.123.271
7	/31-08-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.000.000	360.000	2.360.000
8	/30-09-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.267.395	408.131	2.675.526
9	/31-10-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.778.509	500.132	3.278.641
10	/30-11-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	3.535.946	636.470	4.172.416
11	/29-12-2000	Τ.Π.Υ Σειρά Α	2.309.900	415.782	2.725.682
	Σύνολα		31.651.910 (92.888,95 €)	5.697.344 (16.720,01 €)	37.349.254 (109.608,96€)

β) από την εκδότρια επιχείρηση – βιομηχανικές κατασκευές – Αθήνα - Α.Φ.Μ τα εξής:

A/A	Αριθμός & Ημερομηνία	Είδος Στοιχείου	Καθαρή Αξία (σε δρχ.)	Φ.Π.Α (σε δρχ.)	ΣΥΝΟΛΟ (σε δρχ.)
1	.../04-09-2000	Τ.Π.Υ	2.300.000	414.000	2.714.000
2	.../03-05-2000	Τ.Π.Υ	2.754.237	495.763	3.250.000
3	.../05-07-2000	Τ.Π.Υ	3.250.000	585.000	3.835.000
	ΣΥΝΟΛΑ		8.304.237 (24.370,47€)	1.494.763 (4.386.69 €)	9.799.000 (28.757,15 €)

γ) από την εκδότρια επιχείρηση – εργολάβος οικοδομών – Ελευσίνα – Α.Φ.Μ τα εξής:

A/A	Αριθμός & Ημερομηνία	Είδος Στοιχείου	Καθαρή Αξία (σε δρχ.)	Φ.Π.Α (σε δρχ.)	ΣΥΝΟΛΟ (σε δρχ.)
1	../30-03-2000	Τ.Π.Υ	1.500.000	270.000	1.770.000
2	../10-04-2000	Τ.Π.Υ	2.500.000	450.000	2.950.000
3	../25-05-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
4	../30-06-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
5	../31-07-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
6	../31-08-2000	Τ.Π.Υ	4.000.000	720.000	4.720.000
7	../30-10-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
8	../30-11-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
9	../15-12-2000	Τ.Π.Υ	2.000.000	360.000	2.360.000
10	../30-12-2000	Τ.Π.Υ	3.000.000	540.000	3.540.000
	ΣΥΝΟΛΑ		28.000.000 (82.171,68 €)	5.040.000 (14.790,90 €)	33.040.000 (96.962,58 €)

δ) από την εκδότρια επιχείρηση – καθαρισμοί πλοίων – Πέραμα- Α.Φ.Μ τα εξής:

A/A	Αριθμός & Ημερομηνία	Είδος Στοιχείου	Καθαρή Αξία (σε δρχ.)	Φ.Π.Α (σε δρχ.)	ΣΥΝΟΛΟ (σε δρχ.)
1	/14-02-2000	Τ.Π.Υ	1.975.000	355.500	2.330.500
2	/29-02-2000	Τ.Π.Υ	1.850.000	333.000	2.183.000
	ΣΥΝΟΛΑ		3.825.000 (11.225,24 €)	688.500 (2.020,54 €)	4.513.500 (13.245,78€)

Ειδικότερα, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας προέβη στην προαναφερθείσα **επανάληψη διαδικασίας** σε βάρος της επιχείρησης του προσφεύγοντος, λόγω ακύρωσης παλαιότερης πράξης (αρ./05-12-2006 ΑΕΠ), με την υπ' αριθμό/2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας με το σκεπτικό της μη άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 παρ. 2 του συντάγματος, όπως ρυθμίσθηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, που κυρώθηκε με το άρθρο 1 του Ν. 2690/1999).

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε νομότυπα η με αριθμό πρωτοκόλλου/09-04-2014 κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999 (ΦΕΚ Α' 45) σε συνδυασμό με την με αριθμό/1398/ΔΕ-Α ΠΟΛ. 1074/09-04-2008 Α.Υ.Ο.Ο. και του σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 του ΚΦΔ (...../31.12.2013 (Φ.Ε.Κ. Β' 3366/31.12.13), όπως μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την επόμενη της επιδόσεως υποβάλει εγγράφως στη Δ.Ο.Υ Ελευσίνας τις απόψεις του, ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων με την αριθ. πρωτ./24-06-2014 εμπρόθεσμη αίτηση που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Ελευσίνας ζήτησε την υπαγωγή της υπόθεσής του στις διατάξεις του Ν. 4174 /2013 (ΦΕΚ170 Α' /26-07-2013) περί επιβολής επιεικέστερου προστίμου σε σχέση με την υπ'

αριθμό οριστική πράξη - απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ με την οποία επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/97 για λήψη εικονικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων μετά εξουσιοδοτημένου πληρεξουσίου δικηγόρου του, απεδέχθη το ύψος του προστίμου υπογράφοντας την με Νο/10-7-2014 Πράξη Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου ΚΒΣ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.4174/2013 για το σύνολο των παραβάσεων της ΑΕΠ/2014 καταβάλλοντας ταυτόχρονα το 40 % με την αποδοχή , ήτοι :

Πρόστιμο 105.328,16 X 40%	=	42.131,26 €
Χαρτόσημο 2%	=	842,62 €
ΟΓΑ Χαρτοσήμου 20%	=	<u>168,53€</u>
Σύνολο καταβολής	=	<u>43.142,41 €</u>

Αριθμό διπλοτύπου/10-07-2014

(αριθμός επιταγής ALPHA BANK ποσό 43.142,41)

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

Επί του παραδεκτού της προσφυγής.

Η αίτηση υπαγωγής του στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013 δεν συνιστά σε καμία περίπτωση απεμπόληση του δικαιώματός του προσφυγής στην Διεύθυνση Εσωτερικής Επανεξέτασης και ενδεχομένως στα Διοικητικά Δικαστήρια, καθώς αυτό που απαγορεύουν οι παραπάνω μεταβατικές διατάξεις είναι την περαιτέρω μείωση του προστίμου με διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό και όχι την αμφισβήτηση της ουσίας της παράβασης που μπορεί να γίνει χωρίς κανένα πρόβλημα και μετά την επανέκδοση της καταλογιστικής πράξης στην οποία είναι υποχρεωμένη κατά νόμο να προβεί η φορολογική αρχή μετά την υποβολή του σχετικού αιτήματος (σχετ η υπ' αριθμό/2014 γνωμοδότηση).

Λόγοι ουσίας

- 1) Τα φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια αντιπροσωπεύουν πραγματικές συναλλαγές
- 2) Ο έλεγχος όφειλε με σαφή επιχειρήματα να ανατρέψει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και όχι να την τεκμαίρει από αόριστα και αναπόδεικτα στοιχεία.
- 3) Ειδικότερα ως προς το βάρος της απόδειξης σε φερόμενες ως εικονικές συναλλαγές υπάρχει πλούσια νομολογία των διοικητικών δικαστηρίων της ουσίας αλλά και του ΣτΕ σύμφωνα με την οποία η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των εκδοθέντων στοιχείων, ως προς την ανυπαρξία των αναφερόμενων σε αυτά συναλλαγών.
- 4) Αν είχε υπόνοια ότι τα τιμολόγια είναι εικονικά θα τα καταχωρούσε μεν στα βιβλία του για να έχει τα οφέλη αλλά όχι στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προκειμένου να μην εντοπίζονται στις διασταυρώσεις. Επομένως αυτό αποδεικνύει ότι τελούσε σε καλή πίστη .
- 5) Η επιχείρηση του ήταν μία γνωστή ατομική επιχείρηση στην ευρύτερη περιοχή της Ελευσίνας η οποία συναλλάχθηκε με γνωστές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα όπως η εταιρείας αλλά και με δημόσιους φορείς όπως και επίσης επισυνάπτει αντίγραφο επιταγής του προσφεύγοντος προς τον εκδότη των τιμολογίων και πινάκιο εκχώρησης αυτής ως ενέχυρο στην Τράπεζα Πειραιώς καθώς και άλλα πινάκια εκχώρησης επιταγών του όπως και άλλων επιτηδευματιών που δόθηκαν από τον προς την Τράπεζα Πειραιώς όπως και άλλες συναλλαγές του με την εν λόγω Τράπεζα (αναλήψεις) που καταδεικνύουν την επιχειρηματική υπόσταση του εκδότη.
- 6) Ακόμα και αν συντρέχει λόγος διαπίστωσης παράβασης λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων αυτή ενδεχομένως αφορά μόνο το πρόσωπο του εκδότη καθώς οι συναλλαγές ήταν

απολύτως πραγματικές και συναλλάχθηκε με τους αντισυμβαλλόμενους του καλοπίστως και χωρίς να γνωρίζει τις όποιες πιθανές παρανομίες τους.

Επειδή , σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 48 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο Δ υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 23 του Κεφαλαίου Α του Ν.4254/2014) ορίζεται ότι «.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης 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 δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση 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. **Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα.** Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή , οι διατάξεις της Πολ 1208/2013 με θέμα «**Διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής των ποσών που προκύπτουν μετά τον επανυπολογισμό των προστίμων με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 και των μεταβατικών διατάξεων των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄).**» **ορίζουν ότι :** «Τα ποσά που προκύπτουν μετά τον επανυπολογισμό των προστίμων, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 και των μεταβατικών διατάξεων των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄), βεβαιώνονται και καταβάλλονται ως εξής:

α) Εντός των δέκα (10) επόμενων εργάσιμων, για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, ημερών από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής προστίμου με το ευνοϊκότερο καθεστώς (περιπτώσεις α΄ και β΄ της παραγράφου **4 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013**) ή την αποδοχή του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (πρακτικό αποδοχής της διαφοράς) με το ευνοϊκότερο καθεστώς (περίπτωση γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013), βεβαιώνεται **και καταβάλλεται το εξήντα τοις εκατό (60%) του οφειλόμενου ποσού.**

β) Μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, από την κοινοποίηση της πράξης επιβολής προστίμου με το ευνοϊκότερο καθεστώς ή την αποδοχή του πρακτικού διοικητικής επίλυσης της διαφοράς (πρακτικό αποδοχής της διαφοράς) με το ευνοϊκότερο καθεστώς, βεβαιώνεται και καταβάλλεται το υπόλοιπο σαράντα τοις εκατό (40%) του οφειλόμενου ποσού.

Επειδή , σύμφωνα με την παρ. 2 της **Πολ 1140/2014 ορίζεται ότι** « Με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 48 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ίδιου νόμου για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες ο υπολογισμός του προστίμου έχει γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

Για τις παραβάσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 εφόσον ο φορολογούμενος:

α) υποβάλει δήλωση προς τον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της πράξης, με την οποία **αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται στην πράξη αυτή** και

β) καταβάλει, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, **τουλάχιστον ποσοστό 40%** της συνολικής οφειλής. Το υπολειπόμενο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής.

Επειδή, ο προσφεύγων με εμπρόθεσμη αίτηση που κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ Ελευσίνας και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/24-06-2014 ζήτησε την υπαγωγή του στις διατάξεις του Ν. 4174 /2013 (ΦΕΚ170 Α΄/26-07-2013) περί επιβολής επιεικέστερου προστίμου σε σχέση με την υπ' αριθμό οριστική πράξη - απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ με την οποία επιβλήθηκαν πρόστιμα του άρθρου 5 παρ.10 περ. β΄ του ν. 2523/97 για λήψη εικονικών στοιχείων.

Επειδή η Δ.Ο.Υ Ελευσίνας μετά την έκδοση της αριθ. .../02-06-2014 οριστικής πράξης - απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ απέστειλε την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-06-2014 πρόσκληση στον προσφεύγοντα και του γνώρισε ότι προκειμένου να τύχει του ευεργετήματος των ευνοϊκών διατάξεων με το επιεικέστερο καθεστώς το οποίο για κάθε παράβαση λήψης εικονικών είναι ίσο με το 50% της αξίας του στοιχείου, άρθρο 55 παράγραφος 2 περίπτωση γ΄ του Ν. 4174/2013 , να προσέλθει στην Υπηρεσία μέσα σε τριάντα ημέρες από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου (.../02-06-2014) προκειμένου **να αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων** με τις επιεικέστερες διατάξεις **και να καταβάλλει το 40% αυτού με την αποδοχή**, το δε υπόλοιπο εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα, σύμφωνα με το άρθρο 66 παράγραφος 48 Ν.4174/2013 όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο Δ υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 23 του Κεφαλαίου Α του Ν.4254/2014).

Επειδή η με αριθμό .../2014 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (τμήμα Β΄) σε συνεδρίαση την 27-01-2014, στην οποία αναφέρεται : «... προκειμένου για υποθέσεις των περιπτώσεων α΄ και β΄ του άρθρου 66 παρ. 4 Κ.Φ.Δ μετά την έκδοση της απόφασης επιβολής επιεικέστερου προστίμου λόγω αιτήματος του υποχρέου προς υπαγωγή του στο άρθρο 55 παρ.2 Κ.Φ.Δ, κωλύεται αυτός να προβεί σε περαιτέρω, μερική ή συνολική, αμφισβήτηση της επιεικέστερης πράξης στο πλαίσιο συμβιβασμού, εκτός αν η πράξη αυτή εκδόθηκε ή εκδίδεται από 1/8/2013 και εντεύθεν, οπότε δύναται αυτός να ασκήσει αφενός μεν ενδικοφανή προσφυγή, κατά τα άρθρα 70Β΄ του ν. 2238/1994 (ενδεχομένως και 63 Κ.Φ.Δ), χωρίς όμως δυνατότητα αμφισβήτησης του ύψους του επιεικέστερου προστίμου, αφετέρου δε δικαστική προσφυγή κατά της αποφάσεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή είναι προφανές ότι η ως άνω γνωμοδότηση αναφέρεται στις διατάξεις των περιπτ. α΄ & β΄ του άρθρου 66 παρ. 4 και ακολούθως παρ. 32 του ν. 4174/2013 όπως αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 50 του ν. 4223/2013 και όχι στις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 48 του Ν.4174/2013 όπως προστέθηκε με την παράγραφο Δ υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 23 του Κεφαλαίου Α του

N.4254/2014 (ΦΕΚ 85/17-04-2014) βάσει των οποίων έγινε η αποδοχή της προσβαλλόμενης πράξης από την προσφεύγουσα .

Επειδή, μεταξύ του Προϊσταμένου της Αρχής που εξέδωσε την πράξη και του προσφεύγοντος επετεύχθη διοικητικός συμβιβασμός στις 10-07-2014 με βάση το ευνοϊκότερο καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 66 παράγραφος 48 Ν.4174/2013 όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο Δ υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 23 του Κεφαλαίου Α του Ν.4254/2014), καταβάλλοντας με το αρ. διπλότυπο .../10-07-2014 **το 40%** του ύψους του προστίμου ήτοι: $105.328,16 \times 40\% = 43.142,41$. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων υπογράφοντας την υπ. αρ./10/07/2014 πράξη Διοικητικής επίλυσης Προστίμου ΚΒΣ για την προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής προστίμου και με την καταβολή του 40% του ύψους αυτού, **ανεπιφύλακτα αποδέχτηκε το σύνολο των παραβάσεων** όπως ορίζουν οι ως άνω διατάξεις και ο ισχυρισμός του περί αντιθέτου κρίνεται αβάσιμος και απαράδεκτος

Επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ./10-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής .

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).