



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/11/2018

Αριθμός απόφασης: 4595

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 11/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. /11-05-2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της υπ' αριθ. πρωτ. /07-05-2018 αίτησής της περί υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 των καταλογισθέντων και βεβαιωμένων σε βάρος της πρόσθετων φόρων, βάσει του υπ' αριθμ. /2006 συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Αθηνών οικονομικού έτους 2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. /11-05-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση, η ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως η τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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. πρωτ. /11-05-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. /07-05-2018 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας περί υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 των καταλογισθέντων και βεβαιωμένων σε βάρος της πρόσθετων φόρων, βάσει του υπ' αριθμ. /2006 συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Αθηνών οικονομικού έτους 2002 σε εκτέλεση της /2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, καθόσον είχε εξοφληθεί το συνολικό ποσό κύριου και πρόσθετου φόρου και σύμφωνα με την παράγραφο 18 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 4509/2017, *«ποσά προσθέτων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί δυνάμει των παραγράφων 17 και 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, ως ίσχυαν μέχρι την έναρξη ισχύος του ν. 4509/17 δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου»*.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε τη με αριθμό καταχώρησης /2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του υπ' αριθ. /2006 Συμπληρωματικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Αθηνών, με το οποίο καταλογίστηκε διαφορά φόρου ύψους 84.519,44 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω μη δήλωσης ύψους 44.372,71€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 128.892,15 €.

Επί της ανωτέρω Προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 24ο Α' Τριμελές), σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή στο σύνολό της.

Κατά της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η Εταιρεία άσκησε την με αρ. κατ. /2014 έφεση, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2016 απορριπτική απόφαση του 3^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Κατά της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η Εταιρεία άσκησε την υπ' αριθμ. Καταθ. /5-1-2017 Αίτηση Αναίρεσως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, χωρίς να έχει προσδιορισθεί ημερομηνία συζητήσεως αυτής, τουλάχιστον έως και την 10/01/2018, όπως προκύπτει από το με ημερομηνία έκδοσης 10/01/2018 Πιστοποιητικό της Γραμματείας του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο προσκομίζει η προσφεύγουσα εταιρεία και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση, την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τη τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Επί διαδοχικών φορολογικών κυρωτικών ρυθμίσεων, εφαρμοστέα είναι η ευνοϊκότερη, δηλαδή εκείνη, η εφαρμογή της οποίας έχει ως αποτέλεσμα την οικονομικά λιγότερο επαχθή κύρωση (βλ. ΣτΕ 4469/2014, ΣτΕ 2957/2013), ή ακόμη και την πλήρη απαλλαγή του φορολογουμένου σε περίπτωση ολικής καταργήσεως της επιβαλλομένης κυρώσεως (πρβλ. ΣτΕ 3334/2015, ΣτΕ 3464/2014, ΣτΕ 2031/2013, ΣτΕ 815/2010).

Εν προκειμένω, η αρχή της φορολογικής ισότητας υπαγορεύει την όμοια μεταχείρισή της προσφεύγουσας εταιρείας με τις λοιπές περιπτώσεις οφειλετών του Ελληνικού Δημοσίου, των οποίων οι οφειλές είχαν βεβαιωθεί από τη Φορολογική Αρχή έως την έναρξη ισχύος του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και εξακολουθούσαν να τελούν υπό δικαστική εκκρεμότητα.

Τόσο η αρχή της φορολογικής ισότητας, όσο και η επίσης έχουσα συνταγματική περιωπή (άρθρο 25§1 Συντ.) αρχή της αναλογικότητας, επιβάλλουν, ασχέτως των ρητών ή μη ορισμών του νόμου, την εφαρμογή των ευεργετημάτων των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και στις περιπτώσεις εκείνες, στις οποίες είχαν καταλογισθεί και βεβαιωθεί από τη Φορολογική Αρχή ποσά έως την έναρξη ισχύος τους, έστω και αν αυτά εξοφλήθηκαν προ της θεσπίσεώς τους, εφ' όσον και τούτες παραμένουν δικαστικώς εκκρεμείς κατά την έναρξη ισχύος τους.

Ενισχυτικό των ανωτέρω ισχυρισμών τους τυγχάνει και το γεγονός ότι, έχοντας μεν υπαγάγει τη προσφεύγουσα εταιρεία σε καθεστώς ρυθμίσεως τμηματικής καταβολής το σύνολο των καταλογισθεισών και βεβαιωθείσών εις βάρος της οφειλών, που απέρρεαν από αμφότερες τις αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (υπ' αριθμ./2013 και/2013), πλην όμως πιστώνοντας η Φορολογική Αρχή τα καταβαλλόμενα ποσά κατά το δοκούν, εμφανίζεται, χωρίς επιλογή ή επέμβαση της Εταιρείας, η μία περίπτωση ως πλήρως εξοφλημένη και, συνακόλουθα, μη υπαγομένη, κατά την εκτίμηση της Φορολογικής Αρχής, στις ευεργετικές διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017.

Δεδομένων των προεκτεθέντων, η προσβαλλομένη υπ' αριθμ. πρωτ./11-05-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της υπ' αριθμ. πρωτ./07-05-2018 Αιτήσεως της Εταιρείας περί υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 αναφορικά με το ποσό προσθέτου φόρου, που προέκυψε κατόπιν εκκαθαρίσεως και βεβαιώσεως δυνάμει της υπ' αριθμ./2013 αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η με αρ. κατ./2006 Προσφυγή κατά του υπ' αριθμ./08-05-2006 Συμπληρωματικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Αθηνών, παρίσταται παράνομη και ακυρωτέα.

Αντιθέτως, υπήχθη κανονικώς στο προμνημονευθέν καθεστώς το ποσό προσθέτου φόρου, που προέκυψε κατόπιν εκκαθαρίσεως και βεβαιώσεως δυνάμει της υπ' αριθμ./2013 αποφάσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και το οποίο δεν είχε εξοφληθεί έως την

ανωτέρω αίτησή μας (υπ' αριθμ./08-05-2006 Συμπληρωματικό Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος).

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 2, 3, 5 και 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017) "Μέτρα θεραπείας ατόμων που απαλλάσσονται από την ποινή λόγω ψυχικής ή διανοητικής διαταραχής και άλλες διατάξεις", ορίζεται ότι:

Άρθρο 49

Τροποποίηση του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

3. Εξαιρετικά, οι ρυθμίσεις της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του. Προς το σκοπό αυτόν, ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου. Στην περίπτωση αυτή, για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, το ποσό του τόκου υπολογίζεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής. Η αίτηση - δήλωση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω αίτηση - δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμοδίου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που έχουν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση ή έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω αίτηση - δήλωση ανέκκλητης αποδοχής περιλαμβάνει, κατά

περίπτωση, και δήλωση παραίτησης των διαδίκων από του δικαιώματος τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από το δικόγραφο του ήδη ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, 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 υποβολή στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας της παρούσας παραγράφου.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται η διαδικασία επιβολής των προστίμων, ζητήματα αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος.

.....

5. Ποσά πρόσθετων φόρων που έχουν με οποιοδήποτε τρόπο καταβληθεί μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος άρθρου, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται λόγω εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 της «Αριθμ. ΠΟΛ.1214» (ΦΕΚ Β' 4618/28.12.2017) "Καθορισμός της διαδικασίας και κάθε αναγκαίου θέματος, για την εφαρμογή των παραγράφων 1 έως 3 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης για φορολογικές παραβάσεις", ορίζεται ότι:

Άρθρο 2

α. Οι ρυθμίσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017, έχουν εφαρμογή από 1.1.2018 επί των εκκρεμών υποθέσεων, όπως αυτές ορίζονται στη παράγραφο 2, κατόπιν υποβολής της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου. Ο Προϊστάμενος της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη, εντός μηνός από την παραλαβή της αίτησης, διενεργεί τη σχετική εκκαθάριση επί της πράξης, σε εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την επιεικέστερη κύρωση, την οποία υπογράφει και κοινοποιεί στον φορολογούμενο. Όπου συντρέχει περίπτωση, διενεργείται συμπληρωματική βεβαίωση της επιπλέον οφειλής ή έκπτωσης του επιπλέον ποσού που έχει βεβαιωθεί.

β. Κατά την εκκαθάριση που διενεργείται σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο ο πρόσθετος φόρος ή τέλος με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις καθώς και ο τόκος του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., υπολογίζονται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της προβλεπόμενης αίτησης -ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής.

γ. Σε περίπτωση συμπληρωματικής βεβαίωσης, για την καταβολή της οφειλής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου 41 του ΚΦΔ.

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1003/3.01.2018: "Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου", ορίζεται ότι:

Σε συνέχεια του Γ.Δ.Φ.Δ.1192248 ΕΞ 2017 εγγράφου του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με την κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017 (ΦΕΚ Α` 201) «Μέτρα θεραπείας ατόμων που απασχολούνται από τη ποινή λόγω ψυχικής ή διανοητικής διαταραχής και άλλες διατάξεις», παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Περαιτέρω, με την παράγραφο 3 παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων για την επιεικέστερη κύρωση σε όλες τις εκκρεμείς υποθέσεις, όπως αυτές ορίζονται στην παράγραφο 2, με την προϋπόθεση ότι ο φορολογούμενος υποβάλει στον Προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου κατά την ειδικότερα οριζόμενη διαδικασία στην παράγραφο αυτή. Ευνόητο είναι ότι για τις περιπτώσεις αυτές ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του, ως προς το κύριο αντικείμενο αυτής.

Εν προκειμένω, εφιστάται η προσοχή στους Προϊστάμενους των αρμοδίων υπηρεσιών ώστε να μεριμνούν για την τήρηση των διαδικασιών που ορίζονται στο νόμο αναφορικά με την προσκόμιση από τον φορολογούμενο σχετικής βεβαίωσης από τη γραμματεία του αρμόδιου Δικαστηρίου, την αποστολή στη γραμματεία του Δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης για την περάτωση της διαδικασίας, κ.λπ..

Επειδή με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1019/2.2.2018: "Κοινοποίηση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 398 του ν.4512/2018 (Α'5), με τις οποίες προστέθηκε παράγραφος 50 στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 (Α'170)", ορίζεται ότι:

1. Σας κοινοποιούμε, συνημμένα τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 398 του ν.4512/2018, «Ρυθμίσεις για την εφαρμογή των Διαρθρωτικών Μεταρρυθμίσεων του Προγράμματος Οικονομικής Προσαρμογής και άλλες διατάξεις», με τις οποίες προστέθηκε παράγραφος 50 στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 και παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, όσον αφορά τη μείωση των προστίμων ή των πρόσθετων φόρων.

Επισημαίνεται ότι, σε εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αυτή προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 398 του

ν.4512/2018, εκδόθηκε η Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ.1012/2018 (Β` 126) αναφορικά με τον καθορισμό ζητημάτων προθεσμιών, καταβολής, αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίου θέματος για την εφαρμογή της παραγράφου 2 του άρθρου 398 του ν.4512//2018, ως προς την μείωση των προστίμων ή των πρόσθετων φόρων.

.....

3. Επίσης, προβλέπεται ότι τα οριζόμενα αναφορικά με τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών στις 17.1.2018 υποθέσεων. Ειδικότερα, στον όρο «εκκρεμείς» για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, περιλαμβάνονται οι υποθέσεις :

α) που εκκρεμούσαν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης

β) για τις οποίες εκκρεμούσε η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης

γ) που είχαν συζητηθεί και δεν είχε εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή είχε εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν είχε κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο.

Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων επί των εκκρεμών υποθέσεων, απαιτείται η υποβολή αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου, υπό την προϋπόθεση να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής, εφαρμοζομένης ανάλογα της διαδικασίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 49 του ν.4509/2017. Ευνόητο είναι ότι τα οριζόμενα αναφορικά με τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου για καταλογιστικές πράξεις που εκδόθηκαν προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. έχουν εφαρμογή επί των φύλλων ελέγχου ή των πράξεων προσδιορισμού του φόρου. Σε περιπτώσεις συνδυαστικής εφαρμογής και των διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017, δηλαδή για πράξεις που εκδόθηκαν έως 31.12.2017, επισημαίνεται ότι με την υποβολή της ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής διενεργείται καταρχάς η εκκαθάριση που προβλέπεται στο άρθρο 2 της Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ.1214/2017 (Β` 4618), για την εφαρμογή των διατάξεων αναφορικά με την επεικέστερη κύρωση. Στην ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής που υποβάλλεται από τον φορολογούμενο γίνεται ρητή αναφορά στις πράξεις ή στις αποφάσεις (ΔΕΔ ή δικαστηρίου) τις οποίες αυτός αποδέχεται.

4. Για την εφαρμογή των ανωτέρω, ο φορολογούμενος, εφόσον το επιλέξει, προσέρχεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της Απόφασης Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., ΠΟΛ.1012/2018, και του χορηγείται ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ (σύμφωνα με το συνημμένο ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ), όπου αναγράφεται η προκύπτουσα οφειλή σε εφαρμογή της εν λόγω διαδικασίας, το δε τελικώς οφειλόμενο ποσό προκύπτει, αφού υπολογισθούν κατά την καταβολή τόκοι/προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, μετά την αφαίρεση ποσών που έχουν καταβληθεί, εφόσον προβλέπεται η αφαίρεσή τους. Επισημαίνεται ότι για το διάστημα από την ημερομηνία

υποβολής της αίτησης ανεπιφύλακτης αποδοχής μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης του ανωτέρω σημειώματος η προβλεπόμενη προθεσμία για την καταβολή αναστέλλεται.

Αν η εξόφληση δεν διενεργηθεί εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η ανωτέρω μείωση δεν ισχύει και παραμένει απαιτητό το σύνολο του ποσού.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε τη με αριθμό καταχώρησης/2006 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κατά του υπ' αριθ. /2006 Συμπληρωματικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 (διαχειριστικής περιόδου 01.01.2001 – 31.12.2001) του Προϊσταμένου του Π.Ε.Κ. Αθηνών, με το οποίο καταλογίστηκε διαφορά φόρου ύψους 84.519,44 € πλέον προσθέτου φόρου λόγω μη δήλωσης ύψους 44.372,71€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 128.892,15 €.

Επί της ανωτέρω Προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 24ο Α' Τριμελές), σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ασκηθείσα προσφυγή στο σύνολό της.

Κατά της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η Εταιρεία άσκησε την με αρ. κατ. /2014 έφεση, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2016 απορριπτική απόφαση του 3^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Κατά της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η Εταιρεία άσκησε την υπ' αριθμ. Καταθ. /5-1-2017 Αίτηση Αναίρεσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, χωρίς να έχει προσδιορισθεί ημερομηνία συζητήσεως αυτής, τουλάχιστον έως και την 10/01/2018, όπως προκύπτει από το με ημερομηνία έκδοσης 10/01/2018 Πιστοποιητικό της Γραμματείας του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, το οποίο προσκομίζει η προσφεύγουσα εταιρεία και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή όπως προκύπτει από το από 13/06/2018 έγγραφο απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλλε Αίτηση – ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθ. 49 Ν. 4509/2017, δεδομένου ότι η υπόθεση θεωρείται εκκρεμής, καθότι δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση επειδή η εταιρεία άσκησε Αίτηση Αναίρεσεως ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας. Η προσφεύγουσα εταιρεία κατέβαλλε το σύνολο του ποσού € 304.269,76 (κύριου και πρόσθετου φόρου) που βεβαιώθηκε με τον Χρηματικό Κατάλογο /12-04-2016 για το με αριθ. /2006 συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 σύμφωνα με την /2013 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας, σε αντίθεση με την παρ. 5 του άρθ. 49 Ν.4509/2017.

Κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. /07-05-2018 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας περί υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 των καταλογισθέντων και βεβαιωμένων σε βάρος της πρόσθετων φόρων, βάσει του υπ' αριθμ. /2006 συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του ΠΕΚ Αθηνών οικονομικού έτους 2002 σε εκτέλεση της /2013 απόφασης του Διοικητικού

Πρωτοδικείου Αθήνας, οι δε ισχυρισμοί της, που προβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ 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.