



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/12/2018

Αριθμός απόφασης 5089

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 1036960 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 23/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ με έδρα την δια του εκπροσώπου της κατοίκου κατά :1) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2010,2) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2011και 3) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : 1) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2010, 2) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2011και 3) υπ' αριθ./22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με

βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 23/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής 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 τις :

1) υπ' αριθ. /22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 31101,02 €, πλέον € και πρόσθετος φόρος ποσού 37.321,22 €, ν 2523/2013.

2) υπ' αριθ. /22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2011 και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 31101,02 €, πλέον € και πρόσθετος φόρος ποσού 37.321,22 €, ν 2523/2013

3) υπ' αριθ. /22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 31101,02 €, πλέον € και πρόσθετος φόρος ποσού 37.321,22 €, ν 2523/2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου με βάση την από 26-4-2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου φόρου ακινήτων ν.3091/2002 εξήγαγε το πόρισμα ότι ,η προσφεύγουσα δεν πληροί τις προϋποθέσεις υπαγωγής της, στις προβλεπόμενες από το άρθρο 15 του ν.3091/2002, εξαιρέσεις από την υποχρέωση καταβολής του ειδικού φόρου 15% επί των ακινήτων της και εξέδωσε σε βάρος της τις ακόλουθες καταλογιστικές πράξεις:

- Την υπ' αριθ. /26-4-2013 πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους **2010**, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος 34.833,15 ευρώ, ήτοι συνολικά 97.035,20 ευρώ.

- Την υπ' αριθ. /26-4-2013 πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους **2011**, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος 23.636,78 ευρώ, ήτοι συνολικά 85.838,83 ευρώ.

- Την υπ' αριθ. /26-4-2013 πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους

2012, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος 13.684,45 ευρώ, ήτοι συνολικά 75.886,50 ευρώ.

Κατά των ανωτέρω πράξεων η προσφεύγουσα άσκησε τρεις προσφυγές (υπ' αριθ. καταχ./2013,/2013 και/2013, αντίστοιχα) ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά.

Κατόπιν της άσκησης των ανωτέρω προσφυγών και της μη επίτευξης διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά προέβη στις **27-3-2014** στην προβεβαίωση των ως άνω καταλογισθέντων φόρων, ως ακολούθως:

- Για την υπ' αριθ./**26-4-2013** πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους **2010**, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος ύψους 34.833,15 ευρώ, με την **ΑΤΒ** και **Α.Χ.Κ.**/**27-3-2014** πράξη βεβαιώθηκε ποσοστό **50%** του καταλογισθέντος κύριου φόρου (62.202,05 ευρώ) ύψους **31.101,03** ευρώ, καθώς και πρόσθετος φόρος **23.636,78** ευρώ.

- Για την υπ' αριθ./**26-4-2013** πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους **2011**, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος 23.636,78 ευρώ, με την **ΑΤΒ** και **Α.Χ.Κ.**/**27-3-2014** πράξη βεβαιώθηκε ποσοστό **50%** του καταλογισθέντος κύριου φόρου (62.202,05 ευρώ) ύψους **31.101,03** ευρώ, καθώς και πρόσθετος φόρος **37.077,19** ευρώ.

- Για την υπ' αριθ./**26-4-2013** πράξη επιβολής ειδικού φόρου επί ακινήτων έτους **2012**, με την οποία επιβλήθηκε κύριος φόρος 62.202,05 ευρώ και πρόσθετος φόρος 13.684,45 ευρώ, με την **ΑΤΒ** και **Α.Χ.Κ.**/**27-3-2014** πράξη βεβαιώθηκε ποσοστό **50%** του καταλογισθέντος κύριου φόρου (62 202,05 ευρώ) ύψους **31.101,03** ευρώ,

Οι ανωτέρω προσφυγές συζητήθηκαν στις 19-1-2018 από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Πειραιά και επ' αυτών εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. **Α**/**2018**, **Α**/**2018** και **Α**...../2018 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (Τμήμα 10^ο τριμελές), αντίστοιχα με τις οποίες οι προσφυγές απορρίφθηκαν.

Κατόπιν έκδοσης των ως άνω πρωτόδικων αποφάσεων, η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά προέβη εκ νέου σε βεβαίωση του υπόλοιπου κύριου φόρου και σε επανεκκαθάριση των οφειλόμενων από την προσφεύγουσα πρόσθετων φόρων, εκδίδοντας τις κάτωθι πράξεις:

1. Με την υπ' αριθ./**22-6-2018** «Πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης/**2018** του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά 10^{ου} Τριμελούς Τμήματος», δυνάμει της οποίας μας επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος για την ελεγχόμενη περίοδο **1/1/2010**, βεβαιώθηκαν τα κατωτέρω ποσά:

Ελεγχόμενη περίοδος 1/1/2010 [ποσά σε ευρώ]	Δυνάμει της πράξης υπ' αριθ. /2013 (ελέγχου)	Δυνάμει της /2018 (δικαστικής απόφασης)
Κύριος φόρος	62.202,05	62.202,05
Πρόσθετος φόρος κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 (με ανώτατο όριο 120%)	47.273,56	60.958,00
Σύνολο	109.475,61	123.160,05
Προβεβαίωση 50% κύριου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής	31.101,03	
Προβεβαίωση 50% ηρόσ&ετου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής	23.636,78	
Σύνολο Προβεβαίωσης 50%	54.737,81	
Υπόλοιπο για βεβαίωση κύριου φόρου λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		31.101,02
Υπόλοιπο για βεβαίωση πρόσ&ετου φόρου κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 (με ανώτατο όριο 120%) λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		37.321,22
Σύνολο υπολοίπου φόρου για βεβαίωση		68.422,24

2. Με την υπ' αριθ. /22-6-2018 «Πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης /2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά 10^{ου} Τριμελούς Τμήματος», δυνάμει της οποίας μας επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος για την ελεγχόμενη περίοδο **1/1/2011**, **βεβαιώθηκαν τα κατωτέρω ποσά:**

Ελεγχόμενη περίοδος 1/1/2011 [ποσά σε ευρώ]	Δυνάμει της πράξης υπ' αριθ. /2013 (ελέγχου)	Δυνάμει της /2018 (δικαστικής απόφασης)
Κύριος φόρος	62.202,05	62.202,05
Πρόσθετος φόρος κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 (με ανώτατο όριο 120%)	37.077,19	74.398,41
Σύνολο	99.279,24	136.600,46
Προβεβαίωση 50% κύριου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής	31.101,03	
Προβεβαίωση 50% ηρόσ&ετου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής	37.77,19	
Σύνολο Προβεβαίωσης 50%	68.178,22	
Υπόλοιπο για βεβαίωση κύριου φόρου λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		31.101,02
Υπόλοιπο για βεβαίωση πρόσ&ετου φόρου κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 (με ανώτατο όριο 120%) λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		37.321,22
Σύνολο υπολοίπου φόρου για βεβαίωση		68.422,24

3. Με την υπ' αριθ. /22-6-2018 «Πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α. με βάση το διατακτικό της απόφασης /2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά 10^{ου} Τριμελούς Τμήματος»,

δυνάμει της οποίας μας επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος για την ελεγχόμενη περίοδο **1/1/2012**, **βεβαιώθηκαν τα κατωτέρω ποσά:**

Ελεγχόμενη περίοδος 1/1/2012 [ποσά σε ευρώ]	Δυνάμει της πράξης υπ' αριθ./2013 (ελέγχου)	Δυνάμει της/2018 (δικαστικής απόφασης)
Κύριος φόρος	62.202,05	62.202,05
Πρόσθετος φόρος κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 (με ανώτατο όριο 120%)	26.124,86	50.383,65
Σύνολο	88.326,91	112.585,70
<i>Προβεβαίωση 50% κύριου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής</i>	31.101,03	
<i>Προβεβαίωση 50% πρόσθετου φόρου λόγω άσκησης προσφυγής</i>	13.062,43	
Σύνολο Προβεβαίωσης 50%	44.163,46	
Υπόλοιπο για βεβαίωση κύριου φόρου λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		31.101,02
Υπόλοιπο για βεβαίωση πρόσθετου φόρου κατ' άρθρο 2 του ν. 2523/1997 με ανώτατο όριο 120%) λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης		37.321,22
Σύνολο υπολοίπου φόρου για βεβαίωση		68.422,24

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά **υπολόγισε την κύρωση για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης με βάση τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/1997**, όπως ίσχυε μετά από την τροποποίηση του με το άρθρο 26 παρ.1 του ν.3943/2011, επιβάλλοντας στην προσφεύγουσα πρόσθετο φόρο με συντελεστή 120% επί του κυρίου φόρου, **χωρίς να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, παρά το ότι αυτές εφαρμόζονται επί εκκρεμών υποθέσεων.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Κατά παράβαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης (διοικητικής) κύρωσης και της αρχής της χρηστής διοίκησης, αλλά και του άρθρου 49 παρ.2 του ν.4509/2017, κατά την εκκαθάριση του οφειλόμενου πρόσθετου φόρου κατόπιν έκδοσης των δικαστικών αποφάσεων, **ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε σε ποσοστό 120%** επί του κυρίου φόρου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του ν.2523/1997, **αντί της νεότερης και ελαφρύτερης κύρωσης με τη μορφή προστίμου του άρθρου 72 παρ.17 του ν.4174/2013**, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 49 παρ. 1 του ν.4509/2017.

2. Η επιβολή, αντί του βεβαιωθέντος προσθέτου φόρου, της κύρωσης με τη μορφή προστίμου ανακριβούς δηλώσεως με βάση νεότερες ευνοϊκότερες διατάξεις, σύμφωνα με την προαναφερθείσα νομολογία, **μπορεί να γίνει σε κάθε στάδιο της διαδικασίας και έως την έκδοση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης.** Σημειώνουμε εδώ ότι κατά των ανωτέρω αποφάσεων ΔΠρΠειρ/2018,/2018 και/2018 **ασκήθηκαν νομίμως εφέσεις συνεπώς οι ανωτέρω πρωτόδικες δεν έχουν καταστεί τελεσίδικες.**

3. Από την έναρξη ισχύος (1-1-2014) του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, «ΚΦΔ»), και **εκκρεμουσών των προσφυγών τους ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά**, οι διατάξεις του ν.2523/1997 καταργήθηκαν ως προς την επιβολή της κύρωσης του πρόσθετου φόρου λόγω υποβολής ανακριβούς δηλώσεως φόρου εισοδήματος και **ίσχυαν οι νεότερες και ευνοϊκότερες διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013**, ήτοι η κύρωση με τη μορφή προστίμου ανακριβούς δηλώσεως 50%.

4. Ενώ οι προσφυγές εκκρεμούσαν ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, αλλά και κατά την ημερομηνία συζήτησης τους (19-1-2018) και κατά την ημερομηνία δημοσίευσης (27-4-2018) των επ' αυτών αποφάσεων, σχετικά με την επιβολή κυρώσεων του ν.4174/2013, αντί των προσθέτων φόρων του ν.2523/1997, για φορολογικά έτη προ της έναρξης ισχύος του ν.4174/2013 (δηλ. έως 31/12/2013), οι οποίες, εφόσον συνεπάγονται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογουμένου, υπαγορεύονται από την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης σύμφωνα με τη γενική αρχή του ενωσιακού δικαίου και την πάγια νομολογία του ΔΕΕ, και των διατάξεων του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, οι οποίες τροποποίησαν το άρθρο 72 παρ. 17 του ν.4174/2013.

Επομένως, στην κρίνόμενη περίπτωση τους, κατά τον χρόνο δημοσίευσης (27-4-2018) των ανωτέρω πρωτόδικων αποφάσεων, δυνάμει των οποίων η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε νέα εκκαθάριση του πρόσθετου φόρου, ήταν **εφαρμοστέες οι νεότερες και επιεικέστερες διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017**.

Στο πλαίσιο αυτό, η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά όφειλε να προβεί στην εκκαθάριση του επιβληθέντος σε βάρος τους πρόσθετου φόρου με βάση το πλέον πρόσφατο και ευνοϊκότερο καθεστώς κυρώσεων, ήτοι με βάση τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, διά της επιβολής προστίμου ισόποσου με το πρόστιμο του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 πλέον τόκου του άρθρου 53 του ν.4174/2013, αντί του προσθέτου φόρου κατ' άρθρα 1 και 2 του ν.2523/1997.

Συγκεκριμένα, η ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά θα έπρεπε, κατ' εφαρμογή των νεότερων και επιεικέστερων διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017, να έχει προσδιορίσει την κύρωση της υποβολής ανακριβών δηλώσεων και, κατ' αποτέλεσμα, το συνολικό ποσό φόρου προς βεβαίωση, ως εξής:

- Για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2010:

Να επιβληθεί πρόστιμο ανακριβούς δηλώσεως άρθρου 49 του ν.4509/2017, με

βάση τον ανωτέρω πίνακα, ύψους **43.361,05 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως εξής: [50% χ 62.202,05 ευρώ (κύριος φόρος) = **31.101,03 ευρώ**] + [μηνιαίως τόκος 0,73% χ 54 μήνες (από 1/1/2014 έως 22/6/2018) χ 31.101,03 ευρώ = **12.260,02 ευρώ**], εκ των οποίων 23.636,78 ευρώ έχουν προβεβαιωθεί λόγω άσκησης προσφυγής, συνεπώς το υπόλοιπο ποσό που αφορά την κύρωση για υποβολής ανακριβούς δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων για βεβαίωση λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης ανέρχεται σε **19.724,27 ευρώ**.

- Για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2011:

Να μας επιβληθεί πρόστιμο ανακριβούς δηλώσεως άρθρου 49 του ν.4509/2017, με βάση τον ανωτέρω πίνακα, ύψους **43.361,05 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως εξής: $[50\% \times 62.202,05 \text{ ευρώ (κύριος φόρος)} = 31.101,03 \text{ ευρώ}] + [\text{μηνιαίως τόκος } 0,73\% \times 54 \text{ μήνες (από } 1/1/2014 \text{ έως } 22/6/2018) \times 31.101,03 \text{ ευρώ} = 12.260,02 \text{ ευρώ}]$, εκ των οποίων 37.077,19 ευρώ έχουν προβεβαιωθεί λόγω άσκησης προσφυγής, συνεπώς το υπόλοιπο ποσό που αφορά την κύρωση για υποβολής ανακριβούς δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων για βεβαίωση λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης ανέρχεται σε **6.283,86 ευρώ**.

-Για την ελεγχόμενη περίοδο 1/1/2012:

Να μας επιβληθεί πρόστιμο ανακριβούς δηλώσεως άρθρου 49 του ν.4509/2017, με βάση τον ανωτέρω πίνακα, ύψους **43.361,05 ευρώ**, το οποίο αναλύεται ως εξής: $[50\% \times 62.202,05 \text{ ευρώ (κύριος φόρος)} = 31.101,03 \text{ ευρώ}] + [\text{μηνιαίως τόκος } 0,73\% \times 54 \text{ μήνες (από } 1/1/2014 \text{ έως } 22/6/2018) \times 31.101,03 \text{ ευρώ} = 12.260,02 \text{ ευρώ}]$, εκ των οποίων 13.062,43 ευρώ έχουν προβεβαιωθεί λόγω άσκησης προσφυγής, συνεπώς το υπόλοιπο ποσό που αφορά την κύρωση για υποβολής ανακριβούς δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων για βεβαίωση λόγω έκδοσης δικαστικής απόφασης ανέρχεται σε **30.298,62 ευρώ**.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι:« 17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «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.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου **εφαρμόζονται από 1.1.2018.**».

Επειδή, σύμφωνα ΠΟΛ 1003/2018 στην οποία αναφέρεται ότι:« Με τις διατάξεις της [παραγράφου 1](#) τροποποιείται η [παράγραφος 17 του άρθρου 72](#) του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν. [2523/1997](#), πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του [άρθρου 53](#) του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του [άρθρου 54](#) του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της [παραγράφου 6 του άρθρου 62](#) Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των [άρθρων 58, 58Α παρ.2](#) ή [59](#) του Κ.Φ.Δ.....

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.».

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω διαλαμβανόμενα οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 23/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ με έδρα την δια του εκπροσώπου της κατά :1) υπ' αριθ. /22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α /2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2010,2) υπ' αριθ. /22-6-2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α /2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2011και 3) υπ' αριθ. /22-6-

2018 πράξη εκκαθάρισης Ε.Φ.Α με βάση το διατακτικό της απόφασης Α/2018 του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά χρόνου φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ

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 .