



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
**ΑΑΔΕ**



Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση :** Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο :** 213 1604561

**Fax :** 213 1604567

Καλλιθέα, 04/11/2019

Αριθμός Απόφασης:2972

**Α Π Ο Φ Α Σ Η**  
**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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

4. Την υπ' αριθμ. ....../2019 **απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών –Τμήμα 3<sup>ο</sup> Μονομελές** επί της από 22-06-2012 και με Γ.Α.Κ. ....../2012 προσφυγής με **αίτημα συμβιβασμού** ενώπιον του **Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών**, της επιχείρησης ..... **με ΑΦΜ** ....., κατά της υπ' αριθ. ....../2012 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2002 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ....../06-06-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ....../24-06-2019) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-06-2012 και με Γ.Α.Κ. .... προσφυγής με **αίτημα συμβιβασμού** ενώπιον του **Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών**, της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ ....., μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. ..../05-12-2011 απόφαση επιβολής προστίμου ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ), του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 01-01/31-12/2002, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 16.894,00€ διότι ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το πρόσωπο του εκδότη, συνολικής καθαρής αξίας 16.894,00€ πλέον ΦΠΑ 3.040,42€ από την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ..... κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12 §§1,9&11, 18§§2&3, 30§4 του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§§10περ. β' & 11περ.β', 19§§§§§1,2,3,4,5&6, 19§4 του Ν.2523/97 και επισύρει τις κυρώσεις των άρθρο 5 & 9 του Ν 2523/97 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει μέχρι σήμερα.

Η ανωτέρω παράβαση διαπιστώθηκε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) επανάληψη διαδικασίας για την χρήση 2001, συνεπεία της υπ' αριθ. ..../21-06-2011 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

Κατά της ανωτέρας πράξης, η προσφεύγουσα κατέθεσε, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την από 22-06-2012 και με **Γ.Α.Κ. ..../2012** προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού με την οποία αιτήθηκε την ακύρωσή της. Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο **Αθηνών – Τμήμα 3<sup>ο</sup> Μονομελές** εξέδωσε την υπ' αριθμό ..../2019 απόφαση σύμφωνα με την οποία *«αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς»*.

Η αρμόδια φορολογική αρχή, σε εκτέλεση της προδικαστικής αυτής απόφασης κοινοποίησε στις 13-05-2019 στην επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ..... την με αρ.πρωτ. ..../08-05-2019 πρόσκληση με την οποία την καλούσε, όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της προαναφερθείσας απόφασης.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση σε απάντηση της ως άνω πρόσκλησης κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. ΦΑΕΕ Αθηνών, την με αριθ. πρωτ. ..../20-05-2019 αίτηση με την οποία ζητούσε την υπαγωγή της στις διατάξεις των παραγράφων 3 & 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, καθόσον η ανωτέρω διάταξη δεν δύναται να έχει πλέον εφαρμογή στην περίπτωση της και ετέθησαν επί της ως άνω προσκλήσεως δια σφραγίδος τα πρακτικά ματαίωσης της αποδοχής, λόγω μη συμφωνίας των απόψεων, τα οποία υπογράφηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών και τον νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας την 20-05-2019.

Εν συνεχεία η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ., διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. ....../06-06-2019 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ...../24-06-2019) έγγραφο, ώστε η Υπηρεσία μας να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013.

Επίσης η προσφεύγουσα κατέθεσε στην υπηρεσία μας τα αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... ΕΙ20197ΕΜΠ, ΔΕΔ ..... ΕΙ20197ΕΜΠ & ΔΕΔ .....ΕΙ20197ΕΜΠ/12-09-2019 υπομνήματα της.

**Επειδή**, στο άρθρο 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7§3 του Ν.4337/2015** ορίζεται ότι:

«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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.  
β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Βάσει των ανωτέρω διατάξεων, περιλαμβάνονται οι νέες περιπτώσεις στις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του νομοσχεδίου για ψήφιση. Στην προκειμένη περίπτωση, όμως η οριστική πράξη είχε εκδοθεί προ ετών και συγκεκριμένα από το έτος 2011, ως εκ τούτου δεν ισχύει η εφαρμογή των νεώτερων επιεικέστερων διατάξεων του ν. 4337/2015.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7§4 του Ν.4337/2015** ορίζεται ότι: «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».

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα, στην οποία είχε επιβληθεί πρόστιμο, δυνάμει οριστικής πράξης της φορολογικής αρχής ή δυνάμει απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή

δυνάμει απόφασης Δικαστηρίου, είχε τη δυνατότητα να υποβάλει στον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής που εξέδωσε το πρόστιμο ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής αυτής, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα ημερών από τη δημοσίευση του νόμου ή από την κοινοποίηση της απόφασης της ΔΕΔ ή του Δικαστηρίου. Επιπροσθέτως, στην περίπτωση της εκκρεμοδικίας της διαφοράς ενώπιον Δικαστηρίου, απαιτείτο η μη συζήτηση της υπόθεσης και η παραίτηση από δικόγραφο ή δικαίωμα.

Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα είχε καταθέσει την από 22-06-2012 (Γ.ΑΚ. .... /22-06-2012) προσφυγή της ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία συζητήθηκε στις 07-03-2018. Εν συνεχεία, εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... /2019 απόφαση του Δικαστηρίου δημοσιεύθηκε στις 15-04-2019.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εφόσον η προσφεύγουσα επιθυμούσε την υπαγωγή της στις επεικέστερες διατάξεις του ν. 4337/2015, όφειλε εντός ενενήντα ημερών από τη δημοσίευσή του, να υποβάλει ενώπιον του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. τη δήλωση του άρθρου 7 παρ.4 και συγχρόνως να παραιτηθεί από την εκδίκαση της υπόθεσης ενώπιον του δικαστηρίου πράγμα που δεν έκανε και ως εκ τούτου δε συντρέχει η εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** του από **22-06-2012** και με **Γ.Α.Κ. .... /2012** υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του **Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών - Τμήμα 3<sup>ο</sup> Μονομελές**, σύμφωνα με την υπ' αριθμό .... /2019 απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο**

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ**

**Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ**

**ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

**ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**Σημείωση :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.