



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/07/2024

Αριθμός απόφασης: 1707

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης**

**Πληροφορίες :** Κ. Μαβινίδου

**Ταχ. Δ/ση :** Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας :** 54639 – Θεσ/νικη

**Τηλέφωνο :** 2313332246

**e mail :** ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

**2.** Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Α.Ε.** ..... **ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» και το διακριτικό τίτλο «..... **Α.Ε.**» με ΑΦΜ ....., που εδρεύει στη Φλώρινα, επί της οδού ..... αρ. .... και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των τεκμαιρόμενων απορριπτικών απαντήσεων των Προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, επί των υποβληθεισών με αριθ. πρωτ. .... /01.12.2023 και .... /20231204/1159/04.12.2023 αιτήσεων κατ'άρθρο 63B του ν. 4987/2022, αντίστοιχα, περί ακύρωσης του με αριθ. .... /2/2020 Συμπληρωματικού εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009), εκδοθέντος και κοινοποιηθέντος στην εταιρεία δια του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Α.Ε.**» με ΑΦΜ ....., που υποβλήθηκε 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε αφενός, στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς το με αριθ. καταθ. .... /01-12-2023 αίτημα και αφετέρου στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE, τον κωδικό αριθμό αιτήματος .... /20231204/1159/04.12.2023, αμφότερα, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, για την ακύρωση του με αριθμό .... /2/2020 Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσης, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2009 έως 31.12.2009) της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσής της, το οποίο κοινοποιήθηκε στις 09.12.2020. Οι τεκμαιρόμενες σιωπηρές απορρίψεις, συντελέστηκαν μετά την πάροδο άπρακτης της τασσομένης από την άνω διάταξη του άρθρου 63 B του ν. 4987/2022, τρίμηνης προθεσμίας προς έκδοση ρητών απαντήσεων της Διοίκησης επί των αιτήσεων αυτών, ήτοι την 1.3.2024 αναφορικά με την υποβληθείσα αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και στις 4.3.2024 αναφορικά με την υποβληθείσα αίτηση στη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

Ειδικότερα από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτουν τα εξής :

Πρόκειται για Ανώνυμη Τεχνική Εταιρεία, η οποία συστάθηκε με την υπ' αριθμό ..... /31.07.1986 συμβολαιογραφική πράξη και την υπ' αριθμό ΕΜ..... /22.09.1986 απόφαση του Νομάρχη Φλώρινας, με κύριο αντικείμενο δραστηριότητας την Εξόρυξη λιγνίτη και διεύθυνση άσκησης δραστηριότητάς της, την οδό ..... , στη Φλώρινα. Η προσφεύγουσα περαίωσε την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 2009, με βάση τις διατάξεις του Ν. 3888/2010, αποδεχόμενη το με αρ. .... /2011 (Αρχικό) Σημείωμα Περαιώσεως του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων, ωστόσο βάσει του με αριθμό πρωτ. ΚΟΖ..... /16-12-2019 Δελτίου Πληροφοριών της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Θεσσαλονίκης και κατόπιν εκδόσεως της με αρ. .... /3.8.2020 εντολής ελέγχου του κ. Προϊσταμένου της Υπηρεσίας αυτής, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, για την εξακρίβωση τυχόν ύπαρξης εικονικότητας φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε προς αυτήν κατά τις χρήσεις 2008 και 2009, η εταιρεία «..... και Σια Ο.Ε.». Συνακόλουθα, η Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, λόγω της εικονικότητας φορολογικών στοιχείων, διενήργησε και έλεγχο φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2008 και 2009 και στο πλαίσιο του ελέγχου αυτού, όσον αφορά την περαιωθείσα χρήση 2009, στις 09.12.2020, εξέδωσε και επέδωσε στην προσφεύγουσα, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του Ν. 3888/2010 (ύπαρξη συμπληρωματικών στοιχείων που αφορούν σε παραβάσεις του Κ.Β.Σ. και δη αποδοχή εικονικού φορολογικού στοιχείου), το με αριθμό ..... /2 Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως Ν. 3888/2010 (βάσει άρθρου 28 Ν. 4174/2013), που αφορούσε την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 έως 31.12.2009 συνολικού ποσού 133.153,44 ευρώ. Σημειώνεται ότι η προσφεύγουσα οντότητα αποδέχθηκε ανεπιφύλακτα το συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως μέσα στο προβλεπόμενο από τον νόμο χρονικό διάστημα, καταβάλλοντας εφάπαξ ποσό φόρου 133.153,44 ευρώ με το υπ' αριθ. .... /..... διπλότυπο είσπραξης. Περαιτέρω, στις 01/12/2023 υπέβαλε το υπ' αριθ. .... /1.12.2023 αίτημα για την ακύρωση του με αριθμό ..... /2/2020 Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως, οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστικής περιόδου από 1.1.2009 έως 31.12.2009), εκδοθέντος και κοινοποιηθέντος στην προσφεύγουσα οντότητα δια του κ. Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς, στις 09.12.2020, το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. Καστοριάς.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση ή άλλως τη μεταρρύθμιση των απολύτως συναφών μεταξύ τους, τεκμαιρόμενων σιωπηρών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καστοριάς και του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, επικαλούμενη εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 63B του ν. 4987/2022 και εσφαλμένη σιωπηρή απόρριψη των υπό κρίση αιτήσεων, καθώς εν προκειμένω πληρούνταν στο σύνολό τους οι προϋποθέσεις της εν λόγω διάταξης, περί πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης της εταιρείας, όσον αφορά στο φόρο εισοδήματος που βεβαιώθηκε και εξοφλήθηκε ολοσχερώς δια του άνω οριστικοποιηθέντος συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος, λόγω μη ύπαρξης

νόμιμης αιτίας έκδοσής του, εξαιτίας νομικής πλημμέλειας της σχετικής παράβασης του Κ.Β.Σ. περί αποδοχής εικονικού ως προς τη συναλλαγή φορολογικού στοιχείου, στην οποία, ως συμπληρωματικό στοιχείο, στηρίχθηκε το εν λόγω συμπληρωματικό σημείωμα, πλημμέλεια που θα αποδειχθεί με την προσκόμιση της σχετικής απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Κοζάνης.

Επισημαίνεται ότι απαραδέκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, δεδομένου ότι η προαναφερόμενη φορολογική αρχή δεν υπάγεται στη χωρική αρμοδιότητα της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης.

### **Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του **άρθρου 63B του ν. 4987/2022**, όπως προστέθηκε με το άρθρο 30 του ν. 4701/2020, ορίζεται ότι : «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2.Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που

αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.»

**Επειδή**, με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 παρ. 1 του ν.4701/2020, με την οποία προστέθηκε το άρθρο 63B του Ν. 4174/2013, διευκρινίζεται ότι: «Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 1 προστίθεται νέο άρθρο 63B στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με τίτλο «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου». Με τη νέα διάταξη τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, είτε κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου είτε οίκοθεν, χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, για τους λόγους που περιοριστικά αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού, ήτοι α) για πρόδηλη έλλειψη (ολική ή μερική) φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Σε περίπτωση που ως συνέπεια του άμεσου προσδιορισμού ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και πράξη επιβολής προστίμου, η εν λόγω πράξη (ή ο άμεσος προσδιορισμός) ακυρώνεται ή τροποποιείται με πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους.

Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη

διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣτΕ 1115/1988). Επιπλέον, με τις προτεινόμενες διατάξεις προβλέπεται η προθεσμία εντός της οποίας δύναται να τροποποιηθεί ή ακυρωθεί η πράξη και ειδικότερες προϋποθέσεις που προβλέπονται στα επιμέρους άρθρα. Τέλος, με την έκδοση απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δύνανται να ορίζονται επιμέρους διαδικαστικά ζητήματα, όπως, ιδίως, η διασφάλιση ότι σε κάθε περίπτωση, εφόσον είτε από την αποδοχή της αίτησης είτε από την έκδοση πράξης με βάση την παρ. 3 του άρθρου 63B τροποποιείται η εικόνα του φορολογούμενου, αυτό θα απαιτείται να απεικονίζεται στα τηρούμενα από την ΑΑΔΕ ηλεκτρονικά συστήματα με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο μέσω των υπαρχουσών δομών.»

**Επειδή**, με βάση τα ως άνω αναφερθέντα στοιχεία, το με αριθ. πρωτ. .... /01-12-2023 αίτημα δεν εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63B του ν. 4987/2022, αφενός, διότι δεν πρόκειται για άμεσο προσδιορισμό φόρου, ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ή πράξη επιβολής προστίμου, αλλά για συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης (ν. 3888/2010), βάσει του οποίου επήλθε διοικητική επίλυση της διαφοράς, το οποίο σύμφωνα με την πάγια νομολογία, επέχει θέση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και αφετέρου, στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν συντρέχει κάποιος λόγος ακύρωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου, ήτοι, πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, ή αριθμητικό, ή υπολογιστικό λάθος. Επιπλέον ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ευδοκίμησης της με αριθ. κατάθ. ΠΡ. .... /2021 προσφυγής δε δύναται να αποτελέσει επιγενόμενο λόγο για έλλειψη της φορολογικής της υποχρέωσης. Εξάλλου η Υπηρεσία μας έχει ήδη κρίνει τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης με την έκδοση της υπ' αριθμ. .... /2021 απορριπτικής απόφασης κατά της με αριθ. .... /04-12-2020 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου του Π.Δ. 186/1992, για την παράβαση της αποδοχής εικονικού φορολογικού στοιχείου, ήτοι, του νομίμου ερείσματος για την έκδοση του με αριθμ. .... /2/2020 συμπληρωματικού σημειώματος περαίωσης, ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως απαράδεκτος.

Όπως επικουρικώς δε, αναφέρεται, ότι ο ισχυρισμός περί ακύρωσης του με αριθ. .... /2/2020 συμπληρωματικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης, απορρίπτεται ως αβάσιμος και για τους παρακάτω λόγους:

**Επειδή** με το Κεφάλαιο Α του Ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175/30.09.2010) υπό τον τίτλο «ΕΚΟΥΣΙΑ ΚΑΤΑΡΓΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ», καθορίστηκε προαιρετικός ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τις εκκρεμείς φορολογικές υποθέσεις, με σκοπό την κατάργησή τους (άρθρο 1). Περαιτέρω, στο **άρθρο 5, παρ. 7**, του άρθρου αυτού, ορίζεται ότι : «Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος

Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9.», ενώ στο **άρθρο 9 ... « 2.** Το Εκκαθαριστικό Σημείωμα αποστέλλεται ταχυδρομικά από τη Γ.Γ.Π.Σ. στον επιτηδευματία που αφορά, με ταυτόχρονη ηλεκτρονική ενημέρωση της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. κατά το χρόνο έκδοσης του Εκκαθαριστικού Σημειώματος, καθώς και της Δ.Ο.Υ ή των Δ.Ο.Υ που είναι αρμόδιες για τη φορολογία εισοδήματος του επιτηδευματία για κάθε οικονομικό έτος που περιλαμβάνεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα (σχετ. η παρ.2 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1137/11.10.2010). 3. Ο επιτηδευματίας που επιθυμεί να ρυθμιστούν οι ανέλεγκτες υποθέσεις του σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υποχρεούται το αργότερο έως και την 18.11.2010 (σχετ. η παρ. 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1137/11.10.2010) να καταβάλλει το είκοσι τοις εκατό (20%) του ποσού της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ, εκτός αν το ποσό της συνολικής οφειλής είναι κατώτερο από το ποσό αυτό. **Η καταβολή από τον επιτηδευματία του πιο πάνω αναφερόμενου ποσού συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη και αμετάκλητη αποδοχή του περιεχομένου του Εκκαθαριστικού Σημειώματος**, καθώς και των όρων και προϋποθέσεων που ορίζονται με τον παρόντα νόμο σχετικά με την περαίωση των ανέλεγκτων υποθέσεων, η οποία και επέρχεται με την εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα. **Η αποδοχή του περιεχομένου του προαναφερόμενου Σημειώματος και η εξόφληση της συνολικής οφειλής που αναγράφεται σε αυτό εξομοιώνεται με κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων με ταυτόχρονο συμβιβασμό και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς**. 4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

**Επειδή** εξάλλου με βάση τη νομολογία για τις προαναφερόμενες διατάξεις (ν. 3888/2010), «συνάγεται ότι καθορίστηκε ειδικός τρόπος περαίωσης των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων επιτηδευματιών μέχρι και τη διαχειριστική περίοδο 2009. Για την εν λόγω περαίωση των εκκρεμών φορολογικών υποθέσεων στη φορολογία εισοδήματος και τις λοιπές φορολογίες αποστέλλεται στο φορολογούμενο εκκαθαριστικό σημείωμα που περιέχει το ποσό του φόρου και τις τυχόν συναφείς

επιβαρύνσεις για την περαίωση της υπόθεσης. Εφόσον ο ενδιαφερόμενος αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το περιεχόμενο του ως άνω εκκαθαριστικού σημειώματος με την καταβολή του αναγραφόμενου σε αυτό ποσού φόρου επέρχεται διοικητική επίλυση της διαφοράς, η δε εκδοθείσα πράξη είναι αμετάκλητη και δεν επιτρέπεται πλέον καμία αμφισβήτηση από το φορολογούμενο των θεμάτων που επιλύθηκαν με την πράξη αυτή. Εξάλλου, σε περίπτωση που περαιωθεί με την ως άνω διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ανέλεγκτη φορολογική υπόθεση συγκεκριμένου οικονομικού έτους, κατ'επίκληση νομικής ή πραγματικής πλάνης, ως προς το ζήτημα ή αντικείμενο που καλύπτεται από το ρυθμιστικό περιεχόμενο του εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης. Η ερμηνεία αυτή συνάδει προς τις αρχές της νομιμότητας των φόρων και της ισότητας ενώπιον των φορολογικών βαρών, εφαρμοζομένων παράλληλα με τη συνταγματική αρχή της ασφάλειας δικαίου και της σταθερότητας των διοικητικών καταστάσεων (ιδίως, δε όσων έχουν οριστικοποιηθεί, κατόπιν διοικητικής ή ένδικης διαδικασίας επίλυσης φορολογικής διαφοράς : ΣτΕ 1992/2016 επταμ.) η οποία έχει μεγάλη σημασία στο πεδίο του φορολογικού δικαίου, ως συνδεόμενη με τη δημοσιονομική τάξη και την εν γένει οικονομική ζωή της χώρας και σταθμιζόμενη με τις επιταγές που απορρέουν από τα άρθρα 4 (παρ. 5) και 78 (παρ. 1) του Συντάγματος, δικαιολογεί αποκλεισμό της ανατροπής δια ανακλητικής δήλωσης του φορολογουμένου, της διοικητικής κατάστασής του, που δημιουργήθηκε με τη συναίνεση και τη σύμπράξη του, κατόπιν διοικητικής / συμβιβαστικής επίλυσης φορολογικής διαφοράς» ( σκέψη 4 Απόφαση 91/2018 Διοικητικού Εφετείου Χανίων ).

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **29/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... **Α.Ε.** ..... **ΕΜΠΟΡΙΚΗ ΤΕΧΝΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**» με ΑΦΜ ....., ως απaráδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.