



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1148**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό 1221/2024 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές) επί της με Αριθμό Κατάθεσης/...../31.7.2012 προσφυγής και «αίτησης συμβιβασμού» της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα στην Αττικής, οδός αριθμός, νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την εν λόγω προσφυγή, κατά της υπ' αριθμ./15.5.2012 απόφασης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά,

που κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 01.06.2012 (σύμφωνα με το από 01.06.2012 σχετικό αποδεικτικό επίδοσης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά), και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ. /19.12.2024 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/ 27.12.2024 [...../17.2.2025]) έγγραφο της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 31.7.2012 και με Αριθμό Κατάθεσης/2012/31.7.2012 προσφυγής και «αίτησης συμβιβασμού» της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /15.5.2012 απόφαση επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας πέντε (5) πρόστιμα του άρθρου 5 παρ. 8 περ. ή ν. 2523/1997 ύψους 1.200,00 έκαστο (ήτοι συνολικό ποσό 6.000,00 €) λόγω μη καταχώρησης, στο οικείο τηρούμενο από αυτήν βιβλίο εισερχομένων, πέντε (5) αυτοκινήτων ΕΙΧ με αριθμούς κυκλοφορίας, και ΙΜΚ αντίστοιχα κατά παράβαση των συνδυαζόμενων διατάξεων των άρθρων 10 παρ. 5, 17 παρ. 10 περ. ιγ' και 2 παρ. 1 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων («ΚΒΣ», π.δ. 186/1992).

Το πρόστιμο αυτό προέκυψε ύστερα από έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ).

Κατά της ως άνω απόφασης επιβολής προστίμου η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά την από 31.7.2012 και με Αριθμό Κατάθεσης/31.7.2012 προσφυγή και «αίτηση συμβιβασμού», ζητώντας την ακύρωσή της.

Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές), με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, προκειμένου αυτός να τη διαβιβάσει στην Υπηρεσία μας, για να εξεταστεί το αίτημα της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς (να τηρηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς), επειδή, σύμφωνα με τις αιτιολογίες της απόφασης, από τα στοιχεία της δικογραφίας προκύπτει ότι δεν ορίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά ημερομηνία συζήτησης του εν λόγω αιτήματος της προσφεύγουσας ούτε, σε κάθε περίπτωση, στο δικόγραφο της προσφυγής υπάρχει σημείωση περί εξέτασης του αιτήματος αυτού από τη φορολογική αρχή, ενώ παράλληλα δεν έχει διαβιβαστεί στο Δικαστήριο πράξη ολικής ή μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς ή πράξη ματαίωσης της διοικητικής επίλυσης.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 86 ν. 5104/2024, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. /2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (21.5.2024): «Από την έναρξη ισχύος του παρόντος καταργείται ο ν. 4987/2022 [...], περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, πλην των άρθρων 39, 54Z και 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 9 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022), όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω υπ' αριθμ. /2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου

(21.5.2024): «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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη μέσα σε αποκλειστική προθεσμία πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1, 4 και 6 ν. 2523/1997, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης (01.06.2012): «1. Το πρόστιμο επιβάλλεται [...] στις εταιρίες [...] ανώνυμες [...] σε βάρος του νομικού προσώπου. [...]. 2. [...]. 4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων του παρόντος νόμου που ορίζουν διαφορετικά, για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, βεβαίωση και καταβολή των προστίμων εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της κύριας φορολογίας. Εξαιρετικά αρμοδιότητα για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς των προστίμων του άρθρου 5 (Κ.Β.Σ.) έχει σε κάθε περίπτωση ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ανεξαρτήτως του χρόνου τέλεσης της παράβασης. [...]. Ειδικά [...] για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς [...] των προστίμων που προβλέπονται από το άρθρο 5 εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του ν. 2238/1994. Για τα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος. 5. [...]. 6. Σε διοικητική επίλυση της διαφοράς [...] τα πρόστιμα των άρθρων 4, 5 και 6 περιορίζονται στο ένα τρίτο (1/3) αυτών, στρογγυλοποιούμενα στην πλησιέστερη προς τα κάτω μονάδα ευρώ. Ειδικά τα πρόστιμα για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 και τις παραβάσεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου περιορίζονται κατά τη διοικητική επίλυση της διαφοράς [...] στο ένα δεύτερο (1/2) αυτών, εάν το ύψος του προστίμου καταβληθεί εφάπαξ και είναι μέχρι χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, εάν το ποσό υπερβαίνει τα χίλια διακόσια (1.200) ευρώ, μειώνεται στο ένα δεύτερο (1/2), εάν καταβληθεί το τριάντα τοις εκατό (30%) αυτού κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων ή το αργότερο εντός των δύο επόμενων εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο πρακτικό του συμβιβασμού. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 παρ. 1, 3, 4 και 6 του προϊσχύοντος Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος («προϊσχύων ΚΦΕ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης απόφασης (01.06.2012): «1. Ο υπόχρεος, σε βάρος του οποίου εκδόθηκε το φύλλο ελέγχου, μπορεί, αν αμφισβητεί την ορθότητά του, να προτείνει τη διοικητική επίλυση της διαφοράς μεταξύ αυτού και του αρμόδιου προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. 2. [...]. 3. Η πρόταση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου, με το δικόγραφο της προσφυγής ή με ιδιαίτερη αίτηση που κατατίθεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής. Αυτός που υποβάλλει την αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς υποχρεούται να προσκομίσει μέσα στην παραπάνω προθεσμία τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της αίτησής του και να αναπτύξει τους ισχυρισμούς του. 4. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, αφού λάβει υπόψη όλα τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, τα στοιχεία που προσκομίζονται από το φορολογούμενο και όσα αναπτύσσονται από αυτόν εγγράφως ή προφορικά, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, μπορεί, εφόσον κρίνει το αίτημα βάσιμο, να αποδεχθεί την ακύρωση του φύλλου ελέγχου ή τη διαγραφή των εισοδημάτων μερικών μόνο πηγών ή τον περιορισμό του συνόλου της

φορολογητέας ύλης που αναφέρεται στο φύλλο ελέγχου ή μερικών μόνο πηγών ή της ίδιας πηγής ή του φόρου ή άλλου δικαιώματος. 5. [...]. 6. Αν συμπέσουν οι απόψεις του υποχρέου και [...] του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας [...], συντάσσεται και υπογράφεται [...] πράξη επίλυσης της διαφοράς [...]. Με την πράξη αυτή, που είναι αμετάκλητη, θεωρείται ότι η διαφορά επιλύθηκε ολικά ή μερικά, κατά περίπτωση, ανάλογα με το αποτέλεσμα που επήλθε από τη σύμπτωση των απόψεων των μερών. Στην περίπτωση αυτήν η προσφυγή που τυχόν ασκήθηκε δεν παράγει κανένα αποτέλεσμα ή ισχύει μόνο για το μέρος που δεν επιλύθηκε η διαφορά. Αν υποβληθεί αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς με ιδιαίτερη αίτηση, η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής αναστέλλεται με την υποβολή της αίτησης, μη υπολογιζομένης της ημέρας υποβολής αυτής και συνεχίζει από την επόμενη εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα της ημέρας υπογραφής της πράξης ματαίωσης ή μερικής επίλυσης της διαφοράς.»

Επειδή, σε συνέχεια και σε εκτέλεση της ως άνω υπ' αριθμ. /2024 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής κοινοποίησε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα την υπ' αριθμ. πρωτ. /27.11.2024 πρόσκληση σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 70 παρ. 9 ΚΦΔ. Με την πρόσκληση αυτή την καλούσε όπως μέσα σε διάστημα πέντε (5) ημερών από την επομένη της ημερομηνίας κοινοποίησής της (28.11.2024) προσέλθει στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, προκειμένου να δηλώσει, εάν το επιθυμούσε, την αποδοχή της ως άνω απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, πλην όμως η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση αυτή, μη προσερχόμενη στα γραφεία του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής εντός της ως άνω ταχθείσας προθεσμίας.

Ειδικότερα, ο διευθύνων σύμβουλος της (ΑΦΜ) με το από 19.12.2024 e-mail του προς το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής γνωστοποίησε ότι: «Θα αποδεχτώ την πράξη υπό την προϋπόθεση ότι θα πληρωθεί το υπόλοιπο του προστίμου ήτοι 3.000 ευρώ και μόνον αυτό χωρίς καμία προσαύξηση καθότι έχει παρέλθει πολύ μεγάλο χρονικό διάστημα, για το οποίο δεν ευθύνομαι εγώ. Τα υπόλοιπα 3.000 ευρώ είχαν καταβληθεί κατά τον χρόνο βεβαίωσης και πριν την προσφυγή μας. Εάν από την άλλη δεν κάνετε αποδεκτή την πρότασή μου, ΔΕΝ ΘΑ ΚΑΝΩ ΑΠΟΔΕΧΤΗ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ και θα την εναποθέσω στην κρίση του δικαστηρίου».

Επειδή, κατόπιν τούτου, η Προϊσταμένη του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το υπ' αριθμ. πρωτ. /19.12.2024 (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2024 ΕΜΠ/ 27.12.2024 [...../17.2.2025]) έγγραφο, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς.

Επειδή, από τα αναφερθέντα στην προηγούμενη σκέψη συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τηρήθηκε η διαδικασία για διοικητική επίλυση της διαφοράς που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 70 παρ. 9 ΚΦΔ, σύμφωνα και με τα ορισθέντα με την υπ' αριθμ. /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου πλην όμως ο προσφεύγων δεν αποδέχθηκε την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, μη ανταποκρινόμενος στη σχετική πρόσκληση της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου άκυρη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη του από 31.7.2012 αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΦΜ, που διατυπώθηκε με τη με Αριθμό Κατάθεσης /31.7.2012 προσφυγή της και «αίτηση συμβιβασμού» ενώπιον του

Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της υπ' αριθμ. /15.5.2012 απόφασης επιβολής προστίμου διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Πειραιά, και τη διαβίβαση της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. /2024 απόφασή του.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.