



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 04/05/2015

Αριθμός απόφασης: 1779

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **02/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ..., κατά της με αριθμ. πρωτ..../29-01-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. πρωτ..../29-01-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των από 14/01/2015 και με αριθμ. πρωτ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... αιτήσεων - δηλώσεων του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ
6. Την από 27 /04/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης **02/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., **ΑΦΜ** ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ. .../29-01-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ επί των από 14/01/2015 και με αριθμ. πρωτ. ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... αιτήσεων - δηλώσεων του προσφεύγοντος, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του, περί εφαρμογής των ευνοϊκότερων διατάξεων του άρθρου 55§2 του ν.4174/2013, για τον υπολογισμό των προστίμων που του επιβλήθηκαν με οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Οι ως άνω αιτήσεις – δηλώσεις έχουν ως εξής:

- 1) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 2.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.
- 2) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 6.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.
- 3) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.800,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.
- 4) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ. με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 7.032,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.
- 5) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 6.446,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.
- 6) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.102,00 € για τη

διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

7) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

8) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.344,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

9) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1 και 13§1 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ.

10) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 12.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§1 και 6§1 του Ν. 4093/2012.

11) Η με αριθμ. .../14-01-2014 αίτηση δήλωση του προσφεύγοντος αφορά την υπ' αριθμ. .../14(.../14)/29-12-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ν. 4093/12 Κ.Φ.Α.Σ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 750,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε από τον Ν. 4254/2014 άρθρο 67^α υποπαράγραφος Δ2 παράγραφος 9, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1§1 και 6§1 του Ν. 4093/2012.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε τα ως άνω αιτήματα του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του ν.4174/2013, διότι ο προσφεύγων δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του

άρθρου 55 του ν. 4174/2013, αφού όπως αναφέρει στις σχετικές αιτήσεις του, αμφισβητεί τις καταλογισθείσες παραβάσεις.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ ΑΘΗΝΩΝ και β) να απαλλαγεί από τα εις βάρος του προσδιορισθέντα ποσά, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66§32 του ν. 4174/2013, ο νομοθέτης παρέχει την ευχέρεια στον φορολογούμενο να διαλέξει το νεότερο και ευνοϊκότερο για τον ίδιο καθεστώς του ν.4174/2013.
2. Τυγχάνει εφαρμοστέα στην περίπτωση του η διάταξη του άρθρου 55§2 του ν.4174/2013.
3. Η φορολογική αρχή κακώς δεν προέβη σε εφαρμογή του ευνοϊκότερου για εκείνον καθεστώτος του ν. 4174/2013, θεωρώντας ότι με τις από 13/01/2015 αιτήσεις- δηλώσεις του υπέβαλε αίτημα για διοικητική επίλυση της διαφοράς, το οποίο γίνεται δεκτό υπό την προϋπόθεση της ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτωση α΄ του Ν.2523/1997 ορίζεται ότι: «10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής ή δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α΄ της παραγράφου 2, κατά περίπτωση. Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 55§2 περίπτωση α΄ του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του

μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 66§32 περίπτωση α΄ του ν. 4174/2014** ορίζεται ότι: «4. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2" του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **66§48 του ν.4174/2013**, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.23 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, με ισχύ από την 1.1.2014, ορίζεται ότι :

«48.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. 2523/1997, εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωση του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής,

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).