



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΕΞΩΔΙΚΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
του ΑΡΘΡΟΥ 16 του ν. 4714/2020**

Προς:

Ταχ. Διεύθυνση Έδρας : Φιλελλήνων 7

Τηλέφωνο: 213 160 8594 - 5

Email: efddgrammateia@minfin.gr

Αριθμός φακέλου: 5592 ΥΠΟΘ: 9475
Χρήση 2004
Φορολογία: ΚΒΣ

ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

- 1) ΣΤ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών
 - 2) Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών
- 17-10-2023 ανακοπή

Ταχ. Διεύθυνση Παραρτήματος : Φράγκων 2-4

Ταχ. Κώδικας: 546 26 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο: 231 056 4905-6

Email : eeffddparartima@minfin.gr

Πρακτικό επίλυσης

**της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του
άρθρου 16 του ν.4714/2020**

Στην Αθήνα σήμερα, στις 14 Οκτωβρίου 2024 και ώρα 11 π.μ, συνεδρίασε διαδικτυακά το 1ο Τριμελές Τμήμα της Επιτροπής, με μέλη τους: Ευγενία 1 Μυλωνοπούλου, ε.τ Πρόεδρο Εφετών Δ.Δ, Πρόεδρο, Βλαδίμηρο Μωυσίδη, ε.τ Εφέτη Δ.Δ. και Νικόλαο Πρίτσινα, Πάρεδρο του ΝΣΚ, τακτικά μέλη, για να εξετάσει:

Τη με αριθμό φακέλου 5592 (α/α υπόθεσης 9475) αίτηση εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς, που ανέκυψε από την 20-9-2012 πράξη του Προϊσταμένου της ΣΤ΄ Δ.Ο.Υ. Αθηνών, με την οποία καταλογίσθηκε σε βάρος του αιτούντος πρόστιμο ποσού 12.000 ευρώ, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 του Ν 2523/1997, διότι κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2004 έλαβε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο. Λόγω της άσκησης προσφυγής κατά της πράξης αυτής, βεβαιώθηκε ταμειακά σε βάρος του αιτούντος ποσοστό 50% του προστίμου (6.000 ευρώ), με την 5-1-2013 ταμειακή βεβαίωση, και μετά την απόρριψη της προσφυγής με την 017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, βεβαιώθηκε το υπόλοιπο ποσό των 6.000 ευρώ, με την /26-10-2017 ταμειακή βεβαίωση. Τα ποσά αυτά κλήθηκε να καταβάλει ο αιτών με την υπ' αριθ. α/α 023 και με αριθ. πρωτ. 24-7-2023-2024 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερμερίας Χρεών του Προϊσταμένου της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών. Κατά της ανωτέρω ατομικής ειδοποίησης, όσον αφορά την εν λόγω πράξη, ο αιτών άσκησε εμπροθέσμως τη με αριθ. κατ. 17-10-2023 ανακοπή, στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, η συζήτηση της οποίας εκκρεμεί (βλ. τη με αριθ. πρωτ. 27-3-2024 βεβαίωση της Γραμματείας του Δικαστηρίου).

Ήδη, ο αιτών, με την υποκειμένη αίτηση, αιτείται την κατ' άρθρο 16 του Ν 4714/2020 εξώδικη επίλυση της ανωτέρω φορολογικής διαφοράς, προβάλλοντας τους ισχυρισμούς α) περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του προστίμου και β) περί αναδρομικής εφαρμογής του ευμενέστερου νομοθετικού καθεστώτος σύμφωνα με την 2319/2021 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας. Τους παραπάνω ισχυρισμούς τους προέβαλε με την εκκρεμή ανακοπή, Περαιτέρω, ζητά να μειωθεί το πρόστιμο κατά την παρ. 8 του άρθρου 16 του Ν 4714/2020..

Αφού έλαβε υπόψη :

- α) τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4714/2020 (φ. 148 Α'), όπως ισχύει
- β) τις διατάξεις της 127519 ΕΞ 2020 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών

(Β'4939/9.11.2020), όπως ισχύει

γ) τις διατάξεις της ΑΠ 128320 ΕΞ 2020 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (ΥΟΔΔ 971), όπως ισχύει

δ) τις διατάξεις της 148348 ΕΞ 2020 Απόφασης του Υπουργού και Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (Β'5825), όπως ισχύει

ε) τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης

στ) την αίτηση εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς με αριθμό φακέλου 5592 (Α.Υ. 9475)

ζ) την 20-9-2012 πράξη του Προϊσταμένου της ΣΤ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2004,

η) την εισήγηση του Εφοριακού Εισηγητή Μιχαήλ Τσιγκάκου, εφοριακού υπαλλήλου του κλάδου ΤΕ Εφοριακών, στην οποία εμπεριέχεται και υπολογισμός της φορολογικής υποχρεώσεως του αιτούντος.

θ) την πρόταση της Επιτροπής προς τον αιτούντα

ι) την αποδοχή της προτάσεως της Επιτροπής από τον αιτούντα και την επί του σαρωμένου αντιγράφου της προτάσεως έγγραφη δήλωση αυτού, ότι θα καταβάλει το οφειλόμενο ποσό σε μία δόση.

Αποφασίζει τα εξής:

1. Σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν 2523/1997, «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

2. Όπως έχει κριθεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 περ. β του άρθρου 84 του ΚΦΕ, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περ. α του ίδιου Κώδικα, όπως ίσχυαν κατά την επίδικη χρήση 2004, για την επιβολή του προβλεπόμενου από το άρθρο 5 παρ. 10 του Ν 2523/1997 προστίμου λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, το αντίστοιχο δικαίωμα του Δημοσίου παραγράφεται, κατ' αρχήν, με την πάροδο πενταετίας από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Κατά παρέκκλιση του 3 κανόνα αυτού, η παραγραφή καθίσταται δεκαετής, σε περίπτωση κατά την οποία η διαπίστωση της ανακρίβειας και η επιβολή του επίμαχου προστίμου στηρίζονται σε

στοιχεία («συμπληρωματικά») που περιήλθαν στην αρμόδια για τον καταλογισμό φορολογική αρχή μετά την ως άνω πενταετία (ΣΤΕ 713/2021, Σ.Τ.Ε Ολομέλεια 1738/2017,βλ. ΣΤΕ 2934/2017 επταμ. κ.ά). Τούτο δε ανεξαρτήτως αν είχε πραγματοποιηθεί σχετική εγγραφή, αρχική ή συμπληρωματική, στη φορολογία εισοδήματος ή αν η εγγραφή αυτή οριστικοποιήθηκε ή όχι (πρβλ. ΣΤΕ 1623/2016 επταμ., 1091/2017 επταμ.). Συνεπώς, δεν αποτελούν «συμπληρωματικά στοιχεία», κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων, εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει την δέουσα επιμέλεια, λαμβάνοντας τα κατά τον νόμο προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας (ΣΤΕ 1106/2021, κ.ά.). Εξάλλου, «συμπληρωματικά στοιχεία» δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία, τα οποία τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα, όπως έγγραφα άλλης Δ.Ο.Υ. ή άλλης δημοσίας υπηρεσίας, από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, η τέλεση των παραβάσεων (πρβλ. ΣΤΕ 1628/2019, 402/2014, 3947/2012,2122/2012, 3705/2011).

3. Στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η επίμαχη 20-9-2012 πράξη επιβολής του προστίμου στηρίχθηκε στην από 13-8-2012 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Αττικής, από τον έλεγχο των οποίων διαπιστώθηκε η τέλεση των παραβάσεων εκ μέρους του αιτούντος. Η έκθεση αυτή αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο για τη χρήση 2004, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 2 του ΚΦΕ, καθώς οι εν λόγω παραβάσεις δεν είχαν περιέλθει σε γνώση της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής εντός της προβλεπόμενης, στην παράγραφο 1 του άρθρου 84 του ΚΦΕ, πενταετίας και η φορολογική αρχή δεν μπορούσε να λάβει γνώση αυτών παρά την επίδειξη της δέουσας επιμέλειας. Ενόψει τούτων το στοιχείο αυτό, που περιήλθε στην αρμόδια προς καταλογισμό Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών μετά τη συμπλήρωση της πενταετίας (31-12-2010), εντός του έτους 2012, είναι ικανό να δικαιολογήσει την επιμήκυνση της κατ' άρθρο 84 παρ. 1 του ΚΦΕ (ν. 2238/1994) πενταετούς προθεσμίας παραγραφής στη δεκαετία, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περ. β' του ΚΦΕ, σε συνδυασμό με το άρθρο 68 παρ. 2 περ. α του ίδιου Κώδικα. Συνεπώς, ο χρόνος της δεκαετούς παραγραφής για τη χρήση 2004, ο οποίος συμπληρώθηκε στις 31-12-2015 δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση της 2012 καταλογιστικής πράξης και την επίδοση αυτής, η οποία έγινε στις 16-10-2012 (βλ. σχετικό αποδεικτικό επίδοσης).

Ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του σχετικού δικαιώματος του Δημοσίου, για τον οποίο δεν προκύπτει ότι υφίσταται δεδικασμένο, είναι αβάσιμος.

4. Σύμφωνα με την 2319/2021 απόφαση του ΣτΕ, η νεότερη ρύθμιση του συνδυασμού των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. η' και παρ.2 περ. ε' του ν. 4174/2013 (όπως ισχύουν μετά την αντικατάστασή τους με το άρθρο 3 παρ. 3 του ν. 4337/2015 και το άρθρο 33 παρ. 1 του ν. 4465/2017, αντίστοιχα) και του άρθρου 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015, το οποίο κατάργησε το άρθρο 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, είναι ευμενέστερη για τον φορολογούμενο -προκειμένου για την περίπτωση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή ή από ανύπαρκτο συναλλακτικά εκδότη- σε σχέση με εκείνη του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013 και, με βάση την ενωσιακή αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρύτερης διοικητικής κύρωσης (και την αντίστοιχη της ΕΣΔΑ), η εν λόγω νεότερη ρύθμιση εφαρμόζεται *ratione temporis* και για παραβάσεις λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, αναγόμενες στο διάστημα ισχύος του άρθρου 55 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013. Με την ίδια αυτή απόφαση κρίθηκε ότι ναι μεν καταργήθηκε επί λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή η πρόβλεψη επιβολής του διοικητικού προστίμου του άρθρου 55 παρ.2 περ. γ' του ν. 4174/2013 με το άρθρο 3 παρ. 4 του ν. 4337/2015, διατηρήθηκε ωστόσο η πρόβλεψη επιβολής του κατ' αποκοπή διοικητικού προστίμου της παρ. 1 περ. η' (αντικατασταθείσας με το άρθρο 3 παρ. 3 του ν. 4337/2015) σε συνδυασμό προς την παρ.2 περ. ε' του άρθρου 54 ν. 4174/2013 και καλύπτει και την παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου (βλ. και άρθρα 3, 5, 8-9 του ν. 4308/2014), κατά δε την αληθή έννοια αυτής επιβάλλεται πρόστιμο 2.500 ευρώ ανά διαχειριστική περίοδο, κατά την οποία διαπιστώνεται η τέλεση τέτοιων παραβάσεων. Ενόψει των προαναφερομένων, ο αντίστοιχος ισχυρισμός του αιτούντος περί εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με την ως άνω 2319/2021 απόφαση του ΣτΕ, για τον οποίο δεν προκύπτει ότι υφίσταται δεδικασμένο, πρέπει να γίνει δεκτός και το επιβληθέν πρόστιμο πρέπει να περιορισθεί στο ποσό των 2.500 €.

5. Τέλος, κατά τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 16 του Ν 4714/2020, το αίτημα της μείωσης του ως άνω προστίμου γίνεται δεκτό. Η μείωση χωρεί, κατά τα ειδικώς οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 16 ίδιου αυτού νόμου, με κλιμακούμενο ποσοστό έκπτωσης, αναλόγως του αριθμού δόσεων, που θα επιλεγεί 5 6 με την αποδοχή της πρότασης. Σημειώνεται, ότι ο αριθμός των δόσεων είναι ίδιος, τόσο για την καταβολή του κυρίου φόρου όσο και την καταβολή του προστίμου.

6. Ενόψει των ανωτέρω και δεδομένου ότι ο αιτών με την από 5-11-2024 ρητή, ανεπιφύλακτη και καθολική αποδοχή της πρότασης της Επιτροπής, που εκώρησε νομοτύπως και εμπροθέσμως (με θεώρηση του γνησίου της υπογραφής του), ότι θα καταβάλει το οφειλόμενο ποσό σε μία δόση, η φορολογική του υποχρέωση προσδιορίζεται ως κατωτέρω

Πρόστιμο Έτους 2004 (Πράξη 012)

Δόσεις Έκπτωση (Καταβλητέο)	Κύριος φόρος Έκπτωση	Προστίμου	Πρόστιμο	Σύνολο
--------------------------------	----------------------	-----------	----------	--------

1	75%	0,00 €	-1.875,00 €	625,00 €	625,00 €
---	-----	--------	-------------	----------	----------

Το πρακτικό εκδόθηκε στις 10-12-2024

Το πρακτικό εξώδικης επίλυσης είναι εκτελεστός τίτλος κατά την έννοια του άρθρου 45 του ν. 4174/2013 (Α 170) και το αναγραφόμενο σε αυτό ποσό βεβαιώνεται ως δημόσιο έσοδο, ενώ η αρχική βεβαίωση διαγράφεται. Η αιτούσα υποχρεούται να αναρτήσει το αποδεικτικό περί της κατ' άρθρο 16 παρ. 7 του ν. 4714/2020 καταβολής ποσοστού τουλάχιστον 30% του κύριου φόρου που οφείλεται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την καταβολή του στον ιστότοπο www.eefdd.gr. Εάν δεν καταβληθεί τουλάχιστον ποσοστό 30% του κύριου φόρου που οφείλεται εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του πρακτικού επίλυσης και δεν χωρήσει νομίμως η εξόφληση του συνόλου αυτού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 7 και 8 του άρθρου 16 του ν.4714/2020, ο συμβιβασμός ανατρέπεται αναδρομικά, θεωρείται ότι ουδέποτε επήλθε.

**Η Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης
Φορολογικών Διαφορών**