



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ  
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ**

**1. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

**ΤΜΗΜΑ Δ' - ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ  
ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ**

**2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Γ**

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Δ. Καρύδη  
Τηλέφωνο : 2103638389  
Fax : 2103615052  
E-Mail : [d.eleg7@mofadm.gr](mailto:d.eleg7@mofadm.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

ΑΔΑ: 6ΓΠ746ΜΠ3Ζ-7ΡΗ

Αθήνα, 1.2.2018

**ΠΟΛ. 1021**

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

**Θέμα: «Κοινοποίηση της γνωμοδότησης υπ' αριθ. 291/2017 του Β' τμήματος του Ν.Σ.Κ., αναφορικά με την εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων της παραγράφου 35 του άρθρου 72 (πρώην 66) του Κ.Φ.Δ. επί παραβάσεων έκδοσης εικονικών στοιχείων που η εικονικότητα του στοιχείου αφορά τον χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, οι οποίες διαπράχθηκαν μέχρι τις 26.7.2013 και μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015 (12.10.2015) δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.»**

Σας κοινοποιούμε την υπ' αριθ. 291/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Β' τμήμα), η οποία έγινε αποδεκτή από τον κ. Διοικητή ΑΑΔΕ, αναφορικά με την εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων της παραγράφου 35 του άρθρου 72 (πρώην 66) του Κ.Φ.Δ. επί παραβάσεων έκδοσης εικονικών στοιχείων όταν η εικονικότητα του στοιχείου αφορά το χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, οι οποίες διαπράχθηκαν μέχρι τις 26.7.2013 και μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015

(12.10.2015) δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων και παρακαλούμε για την ομοιόμορφη εφαρμογή της στις σχετικές περιπτώσεις.

Σύμφωνα με την πιο πάνω γνωμοδότηση, για τις εν λόγω παραβάσεις δύνανται να τύχουν εφαρμογής και μετά την κατάργηση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., οι ουδέποτε καταργηθείσες μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 35 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ΚΦΔ, υπό τις ειδικότερες προϋποθέσεις της διατάξεως αυτής, δηλαδή, εφόσον το νέο καθεστώς επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον ίδιο τον φορολογούμενο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου.

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ  
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ**

ΣΥΝΗΜΜΕΝΑ: Η 291/2017 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Αποδέκτες πίνακα Γ΄
2. Ειδική Γραμματεία Σ.Δ.Ο.Ε.
3. Δ/νση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.)
4. Υπηρεσία Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)
5. Δ/νσεις Επίλυσης Διαφορών
6. Δ.ΥΠ.ΗΛ.Υ (για ανάρτηση στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη)

### **II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Ειδικό Νομικό Γραφείο Δημοσίων Εσόδων στην ΑΑΔΕ
2. Νομικό Συμβούλιο του Κράτους
3. Αποδέκτες πίνακα Η΄
4. Αποδέκτες πίνακα ΙΑ΄ (μόνο Δικηγορικοί Σύλλογοι)
5. Αποδέκτες πίνακα ΙΒ΄
6. Περιοδικό Φορολογική Επιθεώρηση
7. ΠΟΕ-ΔΟΥ Λεωφόρος 2 10562 ΑΘΗΝΑ
8. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
9. Γραφείο κ. Υπουργού Οικονομικών
10. Γραφείο κ. Υφυπουργού Οικονομικών

### **III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Γραφεία κ.κ. Γεν. Δ/ντών
4. Δ/νση Ελέγχων – Τμήματα Β΄ - Γ΄
5. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας - Τμήμα Δ΄ Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών
6. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης ΑΑΔΕ