



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 21/07/2017

Αριθμός απόφασης: 1481

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά:

α) της υπ' αριθ. 59/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2005 – 31.12.2005,

β) της υπ' αριθ. 60/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2006 – 31.12.2006,

γ) της υπ' αριθ. 61/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 – 31.12.2007,

δ) της υπ' αριθ. 62/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008,

στ) της υπ' αριθ. 63/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. 59/.....2017, 60/.....2017, 61/.....2017, 62/.....2017 και 63/.....2017 Πράξεις Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τις διαχειριστικές περιόδους 01.01.2005 – 31.12.2005, 01.01.2006 – 31.12.2006, 01.01.2007 – 31.12.2007, 01.01.2008 – 31.12.2008 και 01.01.2009 – 31.12.2009 αντιστοίχως.

6. Το υπ' αριθ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2017 ΕΜΠ /13.06.2017 συμπληρωματικό υπόμνημα της προσφεύγουσας.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, καθώς και των πρόσθετων λόγων που προβάλλει η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΙ 2017 ΕΜΠ/13.06.2017 συμπληρωματικό υπόμνημα που κατέθεσε στην Υπηρεσία μας, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. 59/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2005 – 31.12.2005, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, πρόστιμο ποσού 654.417,10€, λόγω έκδοσης δεκατριών (-13-)

εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.636.042,76€ πλέον Φ.Π.Α. 309.407,11€, ως κάτωθι:

α/α	Νο	Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
1	ΤΠΥ 19707	21/03/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	136.353,29	24.543,59
2	ΤΠΥ 19737	30/03/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	7.748,64	1.394,76
3	ΤΠΥ 19911	25/04/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	40.000,00	7.600,00
4	ΤΠΥ 19940	27/04/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	78.343,30	14.885,23
5	ΤΠΥ 19941	27/04/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	61.846,67	11.750,87
6	ΤΠΥ 20046	20/05/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	126.394,31	24.014,92
7	ΤΠΥ 20124	06/06/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	129.196,40	24.547,32
8	ΤΠΥ 20367	20/07/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	146.507,57	27.836,44
9	ΤΠΥ 20479	23/08/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	106.783,88	20.288,94
10	ΤΠΥ 20572	20/09/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	179.932,09	34.187,10
11	ΤΠΥ 21092	30/11/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	294.342,78	55.925,13
12	ΤΠΥ 21093	30/11/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	5.103,57	969,68
13	ΤΠΥ 21496	31/12/2005	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	323.490,24	61.463,15
			ΣΥΝΟΛΟ	1.636.042,76	309.407,11

Με την υπ' αριθ. 60/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2006 – 31.12.2006, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, πρόστιμο ποσού 795.227,89€, λόγω έκδοσης εννέα (-9-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.988.069,72€ πλέον Φ.Π.Α. 377.733,25€, ως κάτωθι:

α/α	Νο	Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
1	ΤΠΥ 21710	31/01/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	45.076,86	8.564,60
2	ΤΠΥ 22055	14/03/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	50.000,00	9.500,00
3	ΤΠΥ 22098	17/03/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	12.704,48	2.413,85
4	ΤΠΥ 22357	18/05/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	409.437,44	77.793,11
5	ΤΠΥ 22731	31/07/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	4.000,00	760,00
6	ΤΠΥ 22771	29/08/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	678.000,00	128.820,00
7	ΤΠΥ 23431	31/10/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	337.000,00	64.030,00
8	ΤΠΥ 24261	31/12/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	51.850,95	9.851,68
9	ΤΠΥ 24260	31/12/2006	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	400.000,00	76.000,00
			ΣΥΝΟΛΟ	1.988.069,72	377.733,25

Με την υπ' αριθ. 61/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 – 31.12.2007, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, πρόστιμο ποσού 762.654,18€, λόγω έκδοσης έξι (-6-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.906.635,44€ πλέον Φ.Π.Α. 362.230,73€, ως κάτωθι:

α/α	No	Ημ/νια	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
1	ΤΠΥ 24732	15/03/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	39.174,00	7.443,06
2	ΤΠΥ 25043	18/05/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	1.640,42	311,68
3	ΤΠΥ 25107	31/05/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	9.781,58	1.858,50
4	ΤΠΥ 966	10/12/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	1.150.000,00	218.500,00
5	ΤΠΥ 1581	31/12/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	700.163,70	133.031,10
6	ΤΠΥ 1597	31/12/2007	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	5.875,74	1.116,39
			ΣΥΝΟΛΟ	1.906.635,44	362.260,73

Με την υπ' αριθ. 62/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2008 – 31.12.2008, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, πρόστιμο ποσού 391.842,98€, λόγω έκδοσης πέντε (-5-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 979.607,45€ πλέον Φ.Π.Α. 186.125,42€, ως κάτωθι:

α/α	No	Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
1	ΤΠΥ 26416	29/02/2008	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	65.597,24	12.463,48
2	ΤΠΥ 98	18/03/2008	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	300.000,00	57.000,00
3	ΤΠΥ 26470	21/04/2008	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	14.010,21	2.661,94
4	ΤΠΥ 622	09/07/2008	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	300.000,00	57.000,00
5	ΤΠΥ 26884	30/09/2008	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	300.000,00	57.000,00
			ΣΥΝΟΛΟ	979.607,45	186.125,42

Με την υπ' αριθ. 63/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2009 – 31.12.2009, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της περ. β' της παρ. 3 του ανωτέρω άρθρου, πρόστιμο ποσού 374.066,55€, λόγω έκδοσης έντεκα (-11-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 935.166,39€ πλέον Φ.Π.Α. 177.681,62€, ως κάτωθι:

α/α	No	Ημερομηνία	Περιγραφή	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.
1	ΤΠΥ 27625	03/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
2	ΤΠΥ 27626	04/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
3	ΤΠΥ 27627	05/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
4	ΤΠΥ 27628	06/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
5	ΤΠΥ 27629	09/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
6	ΤΠΥ 27630	10/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
7	ΤΠΥ 27636	11/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	114.557,83	21.765,99
8	ΤΠΥ 27638	12/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	100.000,00	19.000,00
9	ΤΠΥ 27639	13/03/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	14.557,83	2.765,99
10	ΤΠΥ 28050	31/08/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	9.000,00	1.710,00
11	ΤΠΥ 28067	10/09/2009	ΠΡΟΒΟΛΗ- ΠΡΟΩΘΗΣΗ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ ΣΤΑ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ ΜΑΣ	9.703,74	1.843,71
			ΣΥΝΟΛΟ	935.166,39	177.681,62

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως να μεταρρυθμιστούν οι προαναφερθείσες πράξεις επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Το δικαίωμα του δημοσίου προς διενέργεια αρχικής εγγραφής έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, καθώς έχει παρέλθει χρόνος πλέον της προβλεπόμενης από την εν λόγω διάταξη πενταετίας και δεν συντρέχουν οι τιθέμενες από την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 προϋποθέσεις για διενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994. Αντισυνταγματικότητα των διαδοχικών παρατάσεων παραγραφής. Δεν υφίσταται ρητή πρόβλεψη για παράταση παραγραφής επί επιβολής κυρώσεων για παραβάσεις του Κ.Β.Σ..
2. Αντισυνταγματικότητα της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015.
3. Εσφαλμένη κρίση περί εικονικότητας των υπό κρίση στοιχείων από τη φορολογική αρχή. Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές. Η εικονικότητα ως προς την περιγραφόμενη παρεχόμενη υπηρεσία δεν προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997 και της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013. Αυθαίρετη κρίση του ελέγχου ως προς την περιγραφή της συναλλαγής και μη επαρκής αιτιολόγηση της εικονικότητας των συναλλαγών. Δεν υφίσταται απόκρυψη φορολογητέας ύλης και δε στοιχειοθετείται δόλος.
4. Αυθαίρετη εφαρμογή της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, καθώς οι διαπιστωθείσες παραβάσεις δεν ανήκουν στις κατά την παρ. 4 του ίδιου άρθρου εκκρεμείς υποθέσεις.
5. Εσφαλμένη ερμηνεία κείμενων διατάξεων για την επιβολή προστίμου και ανατιολόγητη μη εφαρμογή της υποπ. δδ' της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 35 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου.
6. Αρχή της ευμενέστερης διάταξης. Η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης κύρωσης κρατεί, πλέον, παγίως στη νομολογία του ΣτΕ (2556/2014, 4469/2014).

Ως προς τον 1° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ν.2238/94 ορίζεται ότι: «το δικαίωμα του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος οφείλεται ...β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ 2 του άρθρου 68 ν.2238/94, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ. 5 ν. 2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για 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 που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για φορολογικές χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έως την 31.12.2013 έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή οριστικές πράξεις προσδιορισμού ή καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου, τέλους ή εισφοράς ή εκκαθαριστικά σημειώματα ή οποιαδήποτε άλλη συναφής πράξη, ως νέο στοιχείο, κατά την έννοια του άρθρου 25 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, θεωρείται οποιοδήποτε στοιχείο δεν τελούσε σε γνώση της αρμόδιας για τον τακτικό (οριστικό) έλεγχο φορολογικής αρχής, κατά το χρόνο διενέργειάς του».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 102/2001 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. έγινε δεκτό ότι: «α) Κατά την έννοια των άρθρ. 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων. β) Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων».

Επειδή, κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων, επιτρέπεται η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου και μετά την οριστικοποίηση ακόμη του αρχικού

φύλλου ελέγχου, όταν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιέρχονται στον οικονομικό έφορο με οποιοδήποτε τρόπο, αποδεικνύεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου είναι μεγαλύτερο από εκείνο που περιλήφθηκε στο αρχικό φύλλο ελέγχου. Τέτοια συμπληρωματικά στοιχεία δεν αποκλείεται να είναι επίσημα ή ανεπίσημα βιβλία ή στοιχεία που τηρούν τρίτες επιχειρήσεις ή και άλλα έγγραφα από τα οποία αποδεικνύεται, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής ή των διοικητικών δικαστηρίων, τόσο η ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων που τηρούσε ο φορολογούμενος όσο και η απόκρυψη από αυτόν εισοδημάτων, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία αυτά δεν είχε ούτε μπορούσε, δικαιολογημένα, να έχει υπόψη του ο έφορος, ώστε να τα εκτιμήσει κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς. Ειδικότερα, συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία αυτά που περιέρχονται στον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής (έκθεση άλλης Δ.Ο.Υ ή στοιχεία τρίτων επιχειρήσεων ή και άλλα έγγραφα), όταν από αυτά αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, που ήταν μεν στη διάθεση του οικονομικού εφόρου πλην, όμως, δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους κατά τη συμβιβαστική επίλυση ούτε ήταν δυνατή, χωρίς τις σχετικές διασταυρώσεις ή ανακάλυψη της εικονικότητας (Γνωμ. Ν.Σ.Κ. 100/2006, 102/2001).

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 97 του ν. 4446/2016: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, εν προκειμένω:

- Η εταιρία «.....» - ΑΦΜ υπεβλήθη σε τακτικό έλεγχο, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1037/2005 από το ΔΕΚ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για τις χρήσεις 2005, 2006, 2007, 2008 και 2009 με την αποδοχή των αποτελεσμάτων του ελέγχου από την προσφεύγουσα..
- Ο επανέλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε κατόπιν συμπληρωματικών στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση της ελεγκτικής αρχής. Συγκεκριμένα, από το ΣΔΟΕ Π.Δ. ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, δυνάμει των υπ' αριθ./2011 και/2011 εντολών ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία «.....» με έδρα τον Δήμο Θεσσαλονίκης. Σύμφωνα με το πόρισμα του ανωτέρω ελέγχου, η εταιρεία «.....» ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα φορολογικά της βιβλία 1.053 εικονικά (ανύπαρκτων) ως προς την περιγραφόμενη υπηρεσία Τιμολογία

Παροχής Υπηρεσιών από τις μεγάλες αλυσίδες Σουπερ Μάρκετ. Με το υπ' αριθ. πρωτ./09-01-2013 πληροφοριακό δελτίο έγγραφο του, το ΣΔΟΕ Π.Δ. Κεντρικής Μακεδονίας, διαβίβασε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων, προκειμένου να επιληφθεί του θέματος αναφορικά με του εκδότες των προαναφερθέντων Τ.Π.Υ. Το ΚΕΕΜΕΠ (πρώην Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων) με τα υπ' αριθ. πρωτ./01-10-2013 και/21-10-2013 έγγραφα του διαβίβασε την υπόθεση της εταιρείας «.....» στο ΔΕΚ Θεσσαλονίκης λόγω αρμοδιότητας. Το ΔΕΚ Θεσσαλονίκης εξέδωσε τις υπ' αριθ./27.12.2013 και/27.12.2013 εντολές επανελέγχου της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ Ο έλεγχος δεν ολοκληρώθηκε μέχρι την κατάργηση του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης (01/05/2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 27 της Δ6Α 10588/24/08-04-2014), οπότε και παραδόθηκε ο φάκελος της υπόθεσης στη αρμόδια πλέον ελεγκτική υπηρεσία, Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΚ Θεσσαλονίκης/30.04.2014 έγγραφο. Από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ' αριθ./04.06.2015 εντολή μερικού ελέγχου σε αντικατάσταση των εντολών του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης. Λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερθείσες διατάξεις και δεδομένου ότι εκδόθηκε από τη φορολογική διοίκηση η υπ' αριθ./2015 εντολή ελέγχου, η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση πράξεων που το πρώτον έληγε στις 31/12/2016 για τη χρήση 2005 παρατάθηκε με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 97 του ν. 4446/2016 έως τις 31/12/2017, ενώ για τις χρήσεις 2006, 2007, 2008 και 2009 η παραγραφή λήγει το πρώτον στις 31/12/2017, 31/12/2018, 31/12/2019 και 31/12/2020 αντιστοίχως.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας επιχείρησης περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για την έκδοση καταλογιστικών πράξεων, καθώς και περί απαράδεκτου επανελέγχου λόγω ανυπαρξίας νέων στοιχείων απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας Α.Ε. απορρίπτονται ως παρελκυστικώς προβαλλόμενοι.

Ως προς τον 3° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα*

από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....».

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015, ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση....», δίχως να μεταβάλλεται, τυπικά και ουσιαστικά για την προκειμένη περίπτωση, η πρόθεση του νομοθέτη ως προς τον εννοιολογικό προσδιορισμό του εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Επειδή, με την υπ' αριθ. 124/2013 απόφαση του Β' Τμήματος του ΣτΕ προσδιορίστηκε ότι: «εικονικότητα υφίσταται και όταν η συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε το στοιχείο είναι άλλη από την εμφανιζόμενη σε αυτήν».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει».

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, με το άρθρο 25 του Ν.2753/1999 ορίζεται ότι: «..... Ειδικά η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων που γίνεται είτε με την τοποθέτησή τους σε εμφανή σημεία

εντός του καταστήματος, είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους, είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης....».

Επειδή, με την υπ' αριθ. 10079/Εγκ. 24/07.06.2000 εγκύκλιο του ΥΠ.Ε.Δ.Α. ορίζεται ότι: «... Η νομοθετική ρύθμιση κρίθηκε αναγκαία ύστερα από τα προβλήματα που προέκυψαν από το χαρακτηρισμό των δαπανών ως διαφημιστικών για τις ενέργειες, οι οποίες εκτελούνται μέσα σε εμπορικούς χώρους των καταστημάτων και ειδικότερα των μεγάλων υποκαταστημάτων (super markets κ.λπ.) για την προβολή ορισμένων προϊόντων προκειμένου να προσελκύσουν το αγοραστικό κοινό..... Με το πρώτο εδάφιο ορίζονται λοιπόν, οι πράξεις που αποτελούν διαφήμιση για την επιβολή του τέλους διαφήμισης και αποσαφηνίζεται το πεδίο εφαρμογής του. Ειδικότερα θεωρείται διαφήμιση, η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων που γίνεται, είτε με την τοποθέτησή τους σε εμφανή σημεία εντός του καταστήματος, είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους, είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο. Οι ενέργειες αυτές μπορεί να γίνονται: 1) από διαφημιστική εταιρία..... 2) από το ίδιο το κατάστημα..... Συγκεκριμένα, θεωρείται διαφήμιση η ενοικίαση χώρων σε ειδικά ράφια ή η τοποθέτηση προϊόντων σε προσιτό οπτικό πεδίο για τον πελάτη, εφόσον έχει υπάρξει συμφωνία για το σκοπό αυτό (παροχή υπηρεσιών προώθησης), η οποία κοστολογείται είτε με καταβολή χρηματικού ποσού από τον διαφημιζόμενο, είτε με παροχή έκπτωσης εκ μέρους του. Επίσης, διαφήμιση θεωρείται η τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικές προσθήκες ή περίπτερα, ή η διανομή δοκιμαστικών προϊόντων καθώς και τα χάπενινγκς στους χώρους του καταστήματος. Αντιθέτως, δεν συνιστούν διαφήμιση και συνεπώς δεν απαιτείται τέλος: - Η καταβολή δαπάνης για την απλή εισαγωγή προϊόντος σε κατάστημα προς πώληση. - Η απλή τοποθέτηση προϊόντος στον οικείο χώρο (ράφια, ψυγείο κ.λπ.) χωρίς διαφοροποίηση από τα ομοειδή. - Η δαπάνη συμμετοχής στο άνοιγμα νέων καταστημάτων...».

Επειδή, με την παρ. 6 του άρθρου 9 του Ν.2880/2001 ορίζεται ότι: «.... α. Για διαφημίσεις που γίνονται με ημερολόγια, δώρα, έντυπα, κάθε είδους παραστάσεις ή λέξεις σε αυτοκόλλητα ή είδη με διαφημιστικές παραστάσεις ή λέξεις ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, καθώς και για διαφημίσεις που γίνονται από τον αέρα με οποιονδήποτε τρόπο, το τέλος ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί της δαπάνης διαφήμισης. β. Η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων, που γίνεται είτε με την τοποθέτηση τους σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους είτε με άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης, βάσει των εκδιδόμενων από τα καταστήματα τιμολογίων παροχής υπηρεσιών. Το τέλος υπολογίζεται με συντελεστή 2% επί της διαφημιστικής δαπάνης που καταβάλλεται για τις πράξεις αυτές. Προβολή προϊόντων που εντάσσεται στην παραπάνω έννοια της διαφήμισης συνιστούν οι εξής ενέργειες: η ενοικίαση χώρων σε ειδικά ράφια, η τοποθέτηση προϊόντων σε ειδικές προθήκες ή περίπτερα, η διανομή δοκιμαστικών προϊόντων, εκδηλώσεις - εκπλήξεις ("Happenings") στους χώρους του καταστήματος...».

Επειδή, τα καταστήματα λιανικής πώλησης αγαθών (αλυσίδες σούπερ μάρκετ, καλλυντικών κ.λπ.) συμφωνούν με τους προμηθευτές τους να τοποθετούν για συγκεκριμένες ημέρες τα αγαθά τους σε ειδικές θέσεις προβολής, στις οποίες έχει διαπιστωθεί ότι οι πελάτες αγοράζουν με μεγαλύτερη συχνότητα αγαθά π.χ. στην αρχή και το τέλος των διαδρομών, κοντά στο ταμείο, στα ράφια που βρίσκονται πλησιέστερα στο ύψος των ματιών του μέσου ανθρώπου, σε ειδικές κυκλικές θέσεις, σε κάθε θέση εύκολης πρόσβασης των πελατών κ.λπ. Η προβολή των προϊόντων συνιστά πράξη παροχής υπηρεσιών και πρέπει να εκδίδεται ΤΠΥ με την ολοκλήρωση της παροχής ή εφόσον η υπηρεσία διαρκεί κατά τον χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής για υπηρεσία που ήδη παρασχέθηκε π.χ. στο τέλος κάθε μήνα εάν η προβολή των προϊόντων διαρκεί (σχετ. εγγ. 1132059/1094/22-12-1996). Η έκδοση Πιστωτικού Τιμολογίου για χορήγηση πρόσθετων εκπνώσεων δεν ανταποκρίνεται στα πραγματικά περιστατικά γιατί ουσιαστικά δεν πρόκειται για χορήγηση εκπνώσεων αφού η συμφωνία για την προβολή των προϊόντων είναι διακεκριμένη πράξη από την πράξη της πώλησης, είναι ειδική για συγκεκριμένες μέρες και θέσεις, εντός συγκεκριμένων υποκαταστημάτων και το σπουδαιότερο τα καταστήματα λιανικής πώλησης έχουν ουσιαστικά ειδική τιμή (τιμοκατάλογο) για την κάθε θέση, η οποία τιμή αυξομειώνεται ανάλογα με την προσφορά και την ζήτηση [Ανάλυση – Ερμηνεία Κώδικα Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων – 11^η έκδοση – 2008, σελ. 1340, Δημ. Σταματόπουλος].

Επειδή, εν προκειμένω, από τα διαλαμβανόμενα στην από 20/11/2012 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. – Περιφερειακή Διεύθυνση Κεντρικής Μακεδονίας, οι διαπιστώσεις και το πόρισμα της οποίας αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της από 23/02/2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ., θεμελιώνεται, αποδεικνύεται πλήρως και αιτιολογείται επαρκώς τόσο η εικονικότητα της περιγραφείσας παρεχόμενης υπηρεσίας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που εξέδωσε η προσφεύγουσα όσο και η απόκρυψη των πραγματικών συναλλαγών λόγω της ουσιαστικής αδυναμίας των ιδιωτικών συμφωνητικών να καταδείξουν το αληθές των παρεχόμενων υπηρεσιών και να τις διακρίνουν από αυτές των υπεσχημένων εκπνώσεων. Το περιεχόμενο των ιδιωτικών συμφωνητικών καταδεικνύει ότι πρόκειται για χορήγηση βέβαιων, προσυμφωνημένων και υπεσχημένων εκπνώσεων επί του τζίρου. Υφίσταται απόλυτη σύνδεση των επίδικων ΤΠΥ με την παροχή έκπτωσης επί του τζίρου, ήτοι επιπρόσθετη παροχή έκπτωσης ως μη διακεκριμένης πράξης από αυτή της πώλησης. Η απλή τοποθέτηση των προϊόντων στα ράφια δε συνιστά «προβολή και προώθηση». Περαιτέρω, υπάρχει εμφανή αδυναμία των συναλλασσόμενων να συσχετίσουν τα επίδικα ΤΠΥ με συγκεκριμένες προωθητικές ενέργειες. Ουδέν στοιχείο προσκομίσθηκε από τους συναλλασσόμενους για την απόδειξη της προβολής και της προώθησης των προϊόντων σε συγκεκριμένες ημέρες, ειδικές θέσεις προβολής, συγκεκριμένα καταστήματα και σε ειδικές τιμές – τιμοκαταλόγους.

Επειδή, το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Για να επιβληθούν οι

κυρώσεις του Κ.Β.Σ. (πρόστιμα) αρκεί η μη τήρηση των διατάξεων του και δεν απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (ΣτΕ 1562/79).

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα επίδικα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η προσφεύγουσα είναι εικονικά ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί πραγματικών συναλλαγών και μη πλήρωσης των προϋποθέσεων της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, κρίνονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 4^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας....».

Επειδή, με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις. Ως εκκρεμείς υποθέσεις, νοούνται οι υποθέσεις οι οποίες, κατά την κατάθεση του παρόντος, εκκρεμούν ενώπιον της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης εμπρόθεσμης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί κατά την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν έχει γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 απαιτείται ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής, για την υπαγωγή στις ανωτέρω διατάξεις του συνόλου των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της διεύθυνσης επίλυσης διαφορών ή του δικαστηρίου, και καταβολή του συνόλου της οφειλής, που προκύπτει μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3, άμεσα ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, άλλως δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 3».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις2017 και κοινοποιήθηκαν νομίμως στις 28.02.2017, ήτοι δεν εμπίπτουν στις εκκρεμείς υποθέσεις, όπως αυτές ορίζονται από την παρ. 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, αλλά ορθώς εκδόθηκαν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 7 του ίδιου νόμου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί αυθαίρετης εφαρμογής της περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, προβάλλεται αλυσιτελώς και κρίνεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 5^ο και 6^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με την υποπερίπτωση δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) εισήχθη από δημοσιεύσεως του νόμου (26.07.2013) νέα διάταξη για την επιβολή κυρώσεων επί παραβάσεως φοροδιαφυγής ως ακολούθως: «γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Εξαιρετικά στις κατωτέρω περιπτώσεις το πρόστιμο της περίπτωσης γ' μειώνεται ως εξής: αα) δδ) Όταν η εικονικότητα του στοιχείου αφορά το χαρακτηρισμό της αναγραφείσας συναλλαγής, η οποία αποδεικνύεται ότι αφορά άλλη υποκρυπτόμενη πραγματική συναλλαγή και κατά συνέπεια η έκδοση του εικονικού στοιχείου δεν επιφέρει καμία απώλεια εσόδων σχετικά με φόρους, επιβάλλεται πρόστιμο για την έκδοση μη προσήκοντος στοιχείου, ύψους πεντακοσίων ευρώ ανά στοιχείο και με ανώτατο ύψος προστίμου πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ ανά ελεγχόμενο φορολογικό έτος....».

Επειδή, με την παράγραφο 4β του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 καταργήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, με την παράγραφο 35 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66 §7) του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Εξαιρετικά οι διατάξεις της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους, εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 55 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου».

Επειδή, το σχετικό απόσπασμα από την Επιστημονική Έκθεση της Βουλής (συνοδευτική του νομοσχεδίου) για τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/15 αναφέρει ότι: «οι

κυρώσεις (πρόστιμα) που προβλέπει η παράγραφος 3 δεν είναι ίδιες, αλλά μικρότερες τόσο από αυτές του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, όσο και από αυτές του άρθρου 55 παρ. 2 του ν.4174/2013», γεγονός που δεν ισχύει στην ελεγχόμενη περίπτωση με τον τρόπο που ενήργησε η ελεγκτική αρχή.

Επειδή, αφενός μεν καταργήθηκε ολικώς, βάσει της παρ. 4β του άρθρου 3 ν.4337/2015, η παράγραφος 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., αφετέρου όμως στην παρ. 8 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζεται, ρητώς, ότι για συγκεκριμένες περιπτώσεις θα συνεχίζουν να εφαρμόζονται επιμέρους διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 και συγκεκριμένα η περ. δ'. Το αυτό, δηλαδή η ρητή μνεία στον ν. 4337/2015, για τη διατήρηση εφαρμογής των διατάξεων της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Κ.Φ.Δ., δεν απαιτείτο να γίνει, λόγω της μεταβατικής διάταξης και εξαιρετικής, αόριστης χρονικής διάρκειας, ισχύος της παρ. 35 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013.

Επειδή, με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος. Οι παράγραφοι 30, 32, 33, 34 και 48 του άρθρου 66 του Ν. 4174/2013 (νυν άρθρο 72), κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος». Η εν λόγω διάταξη σε συνδυασμό με τις οριζόμενες από την παρ. 3 του ίδιου άρθρου παραβάσεις, δεν καταλαμβάνει την έκδοση εικονικού ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή φορολογικού στοιχείου, παρά μόνον την έκδοση και λήψη εικονικού, μερικώς ως προς την αξία εικονικού και εικονικού ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, με την παράγραφο 32 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ως ίσχυσε προ της κατάργησής της, ορίζονταν ότι: «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 διαπίστωσής 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, με τις αποφάσεις 2556 και 4469/2014 του ΣτΕ γίνεται δεκτό ότι ο ευμενέστερος ή μη χαρακτήρας του νεώτερου νόμου που προβλέπει κύρωση για ορισμένο φορολογικό αδίκημα δεν κρίνεται γενικώς, αλλά, εν όψει της συγκεκριμένης περιπτώσεως, κατόπιν συγκρίσεως όχι μόνον του πρώτου και του τελευταίου, αλλά όλων των νομοθετημάτων που αφορούν στο χρονικό διάστημα από τη διάπραξη της παραβάσεως έως και την εκδίκαση της υποθέσεως ενώπιον του δευτεροβάθμιου δικαστηρίου. Αυτή τη γενική αρχή του κοινοτικού και ημεδαπού δικαίου της επιεικεστέρας κυρώσεως προστάτευσε ο νομοθέτης με τη μη κατάργηση της μεταβατικής διάταξης της παρ. 35 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, που προβλέπει επιεικέστερη κύρωση για τη συγκεκριμένη παράβαση της έκδοσης εικονικού φορολογικού στοιχείου όταν η εικονικότητα ανάγεται στην περιγραφή της γενόμενης συναλλαγής από αυτό που προέβλεπαν οι διατάξεις της παρ. 10 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ισχύς έως 25.07.2013) και ορίζουν πλέον οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 (ισχύς από 17.10.2015).

Επειδή, η υπηρεσία μας απέστειλε το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ ΕΞ 2017 ΕΜΠ/14.06.2017 έγγραφο ερώτημα προς τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., αναφορικά με την ισχύ και τον τρόπο εφαρμογής της παρ. 35 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, πλην όμως τούτο δεν απαντήθηκε μέχρι την έκδοση της παρούσης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ.29-11-2016 σημείωμα ελεγκτικών διαπιστώσεων στο οποίο αναγράφεται ότι για τις χρήσεις 2005 – 2009 διαπιστώθηκε η παράβαση της έκδοσης τριάντα οκτώ (-38-) εικονικών ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών που επισύρουν τις προβλεπόμενες από την παρ. 3β του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 κυρώσεις. Σε αντίκρουση των υποβληθεισών απόψεων της προσφεύγουσας περί εφαρμογής της επιεικέστερης διάταξης της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) επί των ανωτέρω παραβάσεων, στην έκθεση ελέγχου αναγράφεται ότι *«Είναι αυτονόητο ότι και η υπηρεσία μας, αν ίσχυε ο Ν.4174/2013 και όχι οι διατάξεις του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, θα καταλόγιζε τα ίδια πρόστιμα»*. Η εσφαλμένη περί των εφαρμοζόμενων διατάξεων θέση της ελεγκτικής αρχής, ως προς την υποπερ. δδ' της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, κρίνεται ανατιολόγητη, ανεπαρκής και στερούμενη νομικής βάσης που αντιβαίνει στις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 64 του ίδιου νόμου. Περαιτέρω δε, από τη θέση και τις ενέργειες της ελεγκτικής αρχής προκλήθηκε πλάνη στην προσφεύγουσα εδραιώνοντας την πεποίθηση περί της μη εφαρμογής της ευνοϊκότερης διάταξης, γεγονός που αντιβαίνει στις γενικές θεμελιώδεις αρχές του δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της χρηστής διοίκησης. Ως αποτέλεσμα των όσων προαναφέρθηκαν, η προσφεύγουσα, πεπλανημένη εκ των ενεργειών, πράξεων και παραλείψεων της ελεγκτικής αρχής, δεν υπέβαλλε ανέκκλητο αίτημα αποδοχής των παραβάσεων και υπολογισμού των κυρώσεων (προστίμων) με τις ευνοϊκότερες

διατάξεις, εντός των νόμιμων προθεσμιών, βάσει των διατάξεων της παρ. 32 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (που ως προς την εν λόγω παράβαση δεν έχουν καταργηθεί).

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης ερμηνείας των κείμενων διατάξεων και ανατιολόγητης μη εφαρμογής, ως εξαιρετικής, της υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 35 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου και παραβίασης της γενικής αρχής του κοινοτικού και ημεδαπού δικαίου της επιεικέστερης κύρωσης, κρίνονται ως νόμω και ουσία βάσιμοι. Ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου καθίστανται τυπικά πλημμελείς, λόγω μη τήρησης της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις της παρ. 32 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, και ακυρωτέες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 24/03/2017 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως κατωτέρω:

- 1) Την ακύρωση της υπ' αριθ. 59/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005.
- 2) Την ακύρωση της υπ' αριθ. 60/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006.
- 3) Την ακύρωση της υπ' αριθ. 61/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007.
- 4) Την ακύρωση της υπ' αριθ. 62/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008.
- 5) Την ακύρωση της υπ' αριθ. 63/.....2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009.

Καλείται, δε, η φορολογική αρχή, όπως προβεί στην εκ νέου έκδοση προσωρινών προσδιορισμών προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων και σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στην προσφεύγουσα να ασκήσει το προβλεπόμενο από τις διατάξεις της

υποπερίπτωσης δδ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με την παρ. 35 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου, δικαίωμα για υποβολή ανέκκλητου αιτήματος αποδοχής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. 59/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015
της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2005 – 31.12.2005

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση δεκατριών (-13-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.636.042,76€.	654.417,10€	0,00€

Η υπ' αριθ. 60/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015
της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2006 – 31.12.2006

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση εννέα (-9-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.988.069,72€.	795.227,89€	0,00€

Η υπ' αριθ. 61/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015
της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007 – 31.12.2007

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση έξι (-6-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 1.906.635,44€.	762.654,18€	0,00€

Η υπ' αριθ. 62/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015

της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2008 – 31.12.2008

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση πέντε (-5-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 979.607,45€.	391.842,98€	0,00€

Η υπ' αριθ. 63/.....2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7§3 Ν.4337/2015

της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2009 – 31.12.2009

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης
Έκδοση έντεκα (-11-) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς την περιγραφόμενη συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας 935.166,39€.	374.066,55€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.