



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 04/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2684

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» , **ΑΦΜ**, με έδρα στη, επί της κατά της υπ'αριθμ...../2016 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ...../2016 Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αριθμ...../2016 **Οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων**, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 λόγω παράβασης διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) συνολικού ποσού **108.001,87 ευρώ**.

Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 25/11/2016 έκθεσης μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία υπέπεσε στις εξής παραβάσεις :

α) υπέβαλε ανακριβώς τις Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών-Προμηθευτών της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου, με ποσό ανακρίβειας ύψους **657.758,47 ευρώ** κατά παράβαση των άρθρων 20 παρ.1 του Π.Δ.186/1992 . Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997 όπως ισχύουν με το άρθρο 7 παρ.3 περ.(ζ) του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού **880,00 ευρώ** ($2.640,00 \times 1/3$).

β) Δεν ζήτησε και δεν έλαβε φορολογικό παραστατικό για αγορές εμπορευμάτων ύψους **428.487,50 ευρώ**, που πραγματοποίησε από το υποκατάστημά της στη κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.1, και 12 παρ.1 και 5 του Π.Δ. 186/1992. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ.(στ) του ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο ποσού **107.121,87 ευρώ** ($428.487,50 \times 25\%$).

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί άλλως εξαφανισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Νομική πλημμέλεια-Αοριστία προσβαλλόμενης πράξης. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής λόγω λανθασμένης αιτιολογίας και επιμέτρησης του προστίμου καθώς η υπό κρίση χρήση δεν υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν.4337/2015.
- Για την εν λόγω χρήση έχει ολοκληρωθεί η φορολογική περαίωση. Σε κάθε περίπτωση καταλογίσθηκε σε βάρος της παράβαση που όφειλε και μπορούσε να καταλογισθεί στον προηγούμενο έλεγχο της διαχειριστικής περιόδου 06/06/2005-31/12/2006.
- Για την προσβαλλόμενη πράξη δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου και για τον λόγο αυτό κρίνεται ως συμπροσβαλλόμενη η έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος η οποία χαρακτηρίζεται από αντιφατικότητες .
- Έλλειψη μνείας όλων των αποδεικτικών μέσων που προσάγαγε και δεν μνημονεύθηκαν σαν απόδειξη , ούτε και υπήρξε ανταπόδειξη από την ελεγκτική αρχή.
- Καλή πίστη κατά τις αναφερόμενες συναλλαγές. Οι ελεγκτικές επαληθεύσεις σε καμία περίπτωση δεν συνιστούν μεταβίβαση του βάρους της αποδείξεως στον καλόπιστο έστω λήπτη

πλαστών τιμολογίων.

- Η Δ.Ο.Υ. Ρόδου δεν προέβη σε ελεγκτικό έργο σε σχέση με τους αντισυμβαλλόμενους της εταιρείας, αντιπαραβάλλοντας προς τα βιβλία τα αγορασθέντα και τα πωληθέντα αγαθά προκειμένου να διαγνώσει εάν οι συναλλαγές που καταλογίζει ως πλασματικές ήταν πράγματι υφιστάμενες.
- Επιβολή φόρου κατά συνάφεια λόγω εικαζόμενης λήψης εικονικών τιμολογίων σε χρόνο προγενέστερο.
- Μόνος παράγοντας νομικού χαρακτηρισμού της εικονικότητας του συνόλου των συναλλαγών της ίσταται το γεγονός ότι κατόπιν της περαιώσεως από το έτος 2010 αναφορικά προς το έτος 2007 δεν διατηρήθηκαν φορολογικά στοιχεία αντιπαραβολής προς αυτά που εξέδωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι προμηθευτές.
- Νομική πλημμέλεια εφαρμοζόμενου πλαισίου. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα λόγω χρήσης μεταγενέστερων δυσμενών για αυτή διατάξεων που επιμετρούν πρόστιμο κατά τον μη προσήκοντα τρόπο.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αυθαίρετη, πλημμελής και αόριστη, υπάρχει σαφής έλλειψη αιτιολογίας, αντιβαίνει το κριτήριο της καλής πίστης καταργεί το συνταγματικό κριτήριο της αμεροληψίας, την αρχή της ισότητας των φορολογουμένων και την υπέρτατη αρχή της ίσης μεταχείρισης.
- Παραγραφή της υποτιθέμενης αξίωσης.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«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...».

Επειδή στο άρθρο 9 παρ.5 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της

δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 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 στο άρθρο 22 του ν.4337/2015 ορίζεται:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 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 τις 31.12.2015 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 στο άρθρο 13 «Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους» του ν.3888/2010 ορίζεται :

«Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

.....

στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου.».

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1066/04-04-2011 «Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του Ν.3888/2010» ορίζεται:

«Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί...».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι για την υπό κρίση χρήση έχει περαιώσει, ωστόσο όπως προκύπτει από το κεφάλαιο «ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2007, 2008, 2009 και 2010 αποδέχθηκε το υπ' αριθμ...../28-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης του ν.3888/2010 σύμφωνα με το οποίο το ποσό της περαίωσης ανήλθε στο συνολικό ποσό των 23.773,65 ευρώ. Καταβλήθηκε η 1^η δόση συνολικού ποσού 4.754,65 ευρώ ενώ το υπόλοιπο ποσό θα έπρεπε να πληρωθεί σε 24 δόσεις. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν πλήρωσε καμία από τις επόμενες δόσεις. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η εν λόγω χρήση θεωρείται ελεγκτέα και μη περαιωθείσα και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, για την υπόθεση της προσφεύγουσας εταιρείας έχουν εκδοθεί:

α) από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Νοτίου Αιγαίου, οι με αριθμ...../2011 και/2013 εντολές ελέγχου –έρευνας για τις οποίες ο έλεγχος ολοκληρώθηκε εντός του έτους 2014 και

β) από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής & Αιγαίου, η υπ' αριθμ...../2012 η οποία εκδόθηκε με σκοπό την επεξεργασία φορολογικών στοιχείων που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ...../21-06-2012 έκθεση κατάσχεσης. Τα αναφερόμενα στην εν λόγω έκθεση κατάσχεσης φορολογικά στοιχεία αφορούσαν σε συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας, ΑΦΜ, στην χρήση 2006 και 2007. Η εν λόγω εντολή επεξεργασίας αντικαταστάθηκε στη συνέχεια από την υπ' αριθμ...../2014 εντολή λόγω υπηρεσιακών μεταβολών. Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/2013 η ημερομηνία της πενταετούς παραγραφής παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2015 και εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ./24-12-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 η προθεσμία παραγραφής παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2016.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την **07/12/2016** και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία την **08/12/2016**, ήτοι εντός του χρόνου που ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις

περί παραγραφής και παρατάσεων αυτής, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος

Επειδή στις παρ.2 και 6 του άρθρου 5 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ. ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293 ευρώ

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ.

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ κατηγορίας 880 ευρώ.

6. Για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και εφαρμόζεται ο' συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

.....

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση..».

Επειδή στο άρθρο 7 παρ.3 του ν.4337/2015 ορίζεται:

« 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:

.....

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση..».

Επειδή εν προκειμένω ο έλεγχος διαπίστωσε παραβάσεις :

-ανακριβούς υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών Προμηθευτών με ποσό ανακρίβειας 657.758,47 ευρώ (ως αναλύεται στην παρ.2 του κεφ. «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης). Το εν λόγω αποτελεί αντικειμενική διαπίστωση του ελέγχου, η οποία προέκυψε στο υποσύστημα « διασταυρώσεις Συγκεντρωτικών Καταστάσεων τιμολογίων πελατών προμηθευτών (Δηλώσεις τρίτων και Δηλώσεις του ιδίου)» κατόπιν αντιπαραβολής των υποβληθεισών δηλώσεων της προσφεύγουσας εταιρείας με τις δηλώσεις που υπέβαλαν οι τρίτοι.

-μη λήψης ή μη έκδοσης τιμολογίου αγοράς για αγορές εμπορευμάτων ύψους 428.487,50 ευρώ, που δηλώθηκαν από την ίδια την προσφεύγουσα εταιρεία, με την δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, ότι πραγματοποιήθηκαν από το υποκατάστημά της στη

Για τις εν λόγω αγορές εμπορευμάτων δεν προσκομίσθηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά στοιχεία, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα βιβλία και στοιχεία της εν λόγω χρήσης και επιπλέον ως αναφέρεται στην παρ.3 των διαπιστώσεων ελέγχου της οικείας έκθεσης ελέγχου, για τις αγορές αυτές δεν προκύπτει από τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών -προμηθευτών που έχει υποβάλλει η ίδια αλλά και οι τρίτοι (προμηθευτές αυτής), ότι έχουν εκδοθεί σχετικά παραστατικά στοιχεία.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία δεν αρνείται την ύπαρξη των ως άνω αγορών, τα επικαλούμενα όμως από την προσφεύγουσα εταιρεία αποδεικτικά στοιχεία δεν αφορούν τις αγορές εμπορευμάτων της υπό κρίσης διαχειριστικής περιόδου, ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί περί καλής πίστης στις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές και περί ελλιπούς αιτιολογίας από την πλευρά του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των συναλλαγών απορρίπτονται ως αβάσιμοι και μη σχετικοί με την καταλογισθείσα παράβαση.

Επειδή οι ως άνω παραβάσεις, διεπράχθησαν εντός της χρήσης 2007, ήτοι διεπράχθησαν μέχρι την εφαρμογή των άρθρων 54 και 55 του ν.4174/2013 συνεπώς ως προς την επιμέτρηση του επιβληθέντος προστίμου, κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης (07/12/2016) έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης, λόγω χρήσης μεταγενέστερων δυσμενών για αυτή διατάξεων που επιμετρούν πρόστιμο κατά τον μη προσήκοντα τρόπο απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, ισχυρίζεται ότι για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν συντάχθηκε σχετική έκθεση ελέγχου, ο ισχυρισμός της θεωρείται αβάσιμος καθόσον συντάχθηκε η από 25/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου επί ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ,, η οποία μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία την 08/12/2016.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως σε αυτές προέβη ο έλεγχος κατόπιν τηρήσεως της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 01/01/2007-31/12/2007

Πρόστιμο της περ. (ζ) της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 : **880,00€**

Πρόστιμο της περ. (στ) της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 :**107.121,87€**

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ **108.001,87€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .