



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 6/7/2016

Αριθμός απόφασης: 769

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του

Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Την από 9/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, στην οδό, κατά της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2005, της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2006 και της με αρ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2005, τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2006 και τη με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 9/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

1. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 2.800,00 €, διότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ, δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 7.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.330,00€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων

διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.

2. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 20.800,00 €, διότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ πέντε (5) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 52.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.880,00€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.
3. Με την με αρ. πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε πρόστιμο στην προσφεύγουσα ποσού 34.648,00 €, διότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ εννέα (9) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 86.620,00€ πλέον Φ.Π.Α. 16.457,80€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της υπ'αριθ. εντολής μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της .. Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για τις χρήσεις 2005, 2006 και 2007, η οποία εκδόθηκε με βάση συμπληρωματικά στοιχεία που προέκυψαν λόγω της από 22/1/15 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την οποία καταλογίσθηκαν σε βάρος του ΑΦΜ..... για τις χρήσεις 2004-2011 παραβάσεις για έκδοση εικονικών στο σύνολό τους και εικονικών-πλαστών φορολογικών στοιχείων. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της δεκαέξι (16) εικονικά, ως προς το σύνολο της συναλλαγής, φορολογικά στοιχεία εκδόσεως του ΑΦΜ....., στις χρήσεις 2005 - 2007. Στη συνέχεια εκδόθηκαν οι υπ'αριθ. πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων χρήσεων 2005, 2006, 2007 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της ..ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στις 9/2/2016. Παράλληλα, εκδόθηκε το από 25/1/16 συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ΠΟΛ1019/2001 οικονομικών ετών 2004-2010, για τις φορολογίες του εισοδήματος και του ΦΠΑ, το οποίο και έγινε αποδεκτό από την προσφεύγουσα στις 15/2/2016.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου δεν είναι νόμιμες διότι παραβιάστηκε η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης (ποινικής ή διοικητικής) κύρωσης.
2. Εκτός νομοθετικής εξουσιοδότησης, ως προς τα πρόστιμα του ΚΒΣ, η ΠΟΛ 1019/2011.
3. Παραβίαση εκ μέρους της φορολογικής αρχής της ρύθμισης της ΠΟΛ 1019/2011 για την δυνητική περαίωση των προστίμων

Επειδή, στο άρθρο 7 παρ. 3 του Ν.4337/15 ορίζεται ότι : «3. 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) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

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, η κατάργηση της επιβολής διοικητικών κυρώσεων αφορά σε παραβάσεις που διαπράττονται μετά την εφαρμογή του Ν. 4337/2015 και δεν τίθεται θέμα αναδρομικής ισχύος, διότι σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας... **Φυσικά ο φορολογικός νομοθέτης δύναται να προβλέψει ρητά ως εφαρμοστέες διατάξεις τις ισχύουσες κατά τον χρόνο έκδοσης της καταλογιστικής πράξης** (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Επειδή, στο φορολογικό δίκαιο δεν νοείται διασταλτική ερμηνεία ή ανάλογη εφαρμογή, λόγω της διεπούσης στο δίκαιο αρχή της τυπικότητας και της στενής ερμηνείας των εν λόγω διατάξεων. Επιπρόσθετα, η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, **δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο**, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Συνεπώς οι διοικητικές ενέργειες, σύμφωνα με την αρχή της νομιμότητας, πρέπει να είναι σύμφωνες προς τον κανόνα δικαίου που διέπει τη δράση της διοίκησης, όταν αυτός περιγράφει λεπτομερώς τις νόμιμες προϋποθέσεις έκδοσης της πράξης, όταν, δηλαδή, πρόκειται για δέσμια αρμοδιότητα.

Επειδή, εν προκειμένω, ο φορολογικός νομοθέτης, με τη διάταξη της παρ. 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015, εφάρμοσε την αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ελαφρότερης κύρωσης, διότι οι κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97 ήταν συγκριτικά μεγαλύτερες, καθώς για τη λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου προέβλεπε την επιβολή προστίμου ίσο με το διπλάσιο της αξίας του εικονικού αυτού του στοιχείου. Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων που αφορούσαν στις διαχειριστικές περιόδους 2005 - 2007 βρίσκονταν σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 του Ν.4337/2015 που ρύθμιζε το συγκεκριμένο φορολογικό αντικείμενο, ορθώς και σύννομα εφαρμόστηκαν οι εν λόγω διατάξεις για την επιβολή των προβλεπόμενων προστίμων.

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 4 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι «*Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζόμενου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.*».

Επειδή, στο άρθρο 13 του Ν. 3888/2010 ορίζεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαίο ζήτημα ή διαδικασία για την εφαρμογή των διατάξεων του νόμου, ήτοι του προαιρετικού τρόπου επίλυσης φορολογικών διαφορών.

Επειδή, για την υπό κρίση περίπτωση, πέραν της εκδοθείσας, κατ'έξουσιοδότηση του άρθρου 13, ΠΟΛ 1019/2011, υπάρχει νομοθετική πρόβλεψη για την επιβολή προστίμων Κ.Β.Σ. σε περαιωμένες χρήσεις, εφόσον υπάρχουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία. Συγκεκριμένα, στο άρθρο 5 παρ. 5 περ. η' του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «*Κατ' εξαίρεση, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν: ... η) πρόκειται για υποθέσεις που έχουν ήδη ελεγχθεί με τακτικό φορολογικό έλεγχο και έχουν εκδοθεί οριστικά φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού του φόρου στη φορολογία εισοδήματος και στο Φ.Π.Α. ή για υποθέσεις που έχουν περαιωθεί ως προς τις φορολογίες αυτές με οποιονδήποτε τρόπο, με εξαίρεση τις περιπτώσεις για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων των άρθρων 68 παρ. 2 του ν.2238/1994 και 39 παρ. 3 του ν. 1642/1986.*».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 44 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ΚΦΔ (4174/2013), όπως ισχύει, ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται.

Επειδή, στην παρ. 48 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ΚΦΔ (4174/2013), οριζόταν ότι, για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής 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 κοινοποίησή 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.

Επειδή, στην παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 ορίζονται τα εξής: «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:...».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 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, κατά το μέρος που αφορούν τις ως άνω παραβάσεις, καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.

Επειδή, με την ΔΕΛ Β 1077652 ΕΞ 2016, που εξεδόθη από την Διεύθυνση Ελέγχων (Τμήμα Β) του Υπουργείου Οικονομικών στις 17/05/2016 διευκρινίσθηκαν τα ακόλουθα: «Οι πράξεις προσδιορισμού προστίμων που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και για τις οποίες προκύπτουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, προσδιορίζονται πλέον σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, χωρίς τη δυνατότητα περαιτέρω μείωσης στο ένα πέμπτο (1/5) στο πλαίσιο διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού».

Επειδή, εν προκειμένω τα υπό κρίση επιβληθέντα πρόστιμα Κ.Β.Σ. υπολογίσθηκαν ορθά και σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 7§3 του Ν. 4337/15.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 9/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2005 – 31/12/2005

Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ, δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 7.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 1.330,00€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.

Ποσό καταλογισμού 2.800,00 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006 – 31/12/2006

Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ, πέντε (5) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 52.000,00€ πλέον Φ.Π.Α. 9.880,00€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.

Ποσό καταλογισμού 20.800,00 €

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρηθέντα βιβλία ΚΒΣ, εννέα (9) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως με ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 86.620,00€ πλέον Φ.Π.Α. 16.457,80€, εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του ΚΒΣ ΠΔ 186/92 ΚΒΣ και 19 παρ. 4 του ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περίπτωση β του Ν. 4337/15.

Ποσό καταλογισμού 35.648,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).