



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 21/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1126

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 20/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα επιχείρησης το ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 21/03/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/11/2015 και με 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. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Άρθρου 6 του ν. 2523/97 / Άρθρου 55 παρ. 2δ ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 9.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 1, 18 παρ. 2-9 και 19 παρ. 1β του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 19 παρ. 4 του ν. 2523/97.

Πιο συγκεκριμένα, η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της από έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης. Από τον παραπάνω έλεγχο προέκυψε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ.) άνω των 880,00 € έκαστο για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους συνολικής καθαρής αξίας 100.00,00 €, εκδόσεως, ΑΦΜ, και συγκεκριμένα τα κάτωθι:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΕΚΔΟΤΗΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1			078301945	75.000,00 €
2			078301945	25.000,00 €
ΣΥΝΟΛΑ				100.000,00 €

Η ως άνω παράβαση επισύρει κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997. Μετά το με αριθμ. πρωτ. αίτημα του νόμιμου εκπροσώπου της προσφεύγουσας εταιρείας έγινε εφαρμογή των ευνοϊκότερων διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και το πρόστιμο περιορίστηκε στο 50% της αξίας του Φ.Π.Α. των τιμολογίων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι επίδικες αξιώσεις του Δημοσίου έχουν υποπέσει σε παραγραφή, καθώς, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 37 παρ. 5 του ν. 4141/2013, για να παραταθεί το δικαίωμα της φορολογικής αρχής να εκδώσει πράξη επιβολής προστίμου έπρεπε να είχε εκδοθεί έκθεση ελέγχου ως την 31/12/2013.
2. Η προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα, καθώς δε συντάχθηκε έκθεση κατάσχεσης των επίδικων τιμολογίων σύμφωνα με το άρθρο 36 του

Π.Δ. 186/1992 και, ακόμα και αν συντάχθηκε, δεν του επιδόθηκε.

3. Η κρίση περί εικονικότητας των επίδικων τιμολογίων είναι συμπερασματική, αποκλειστικά λόγω της κρίσης του εκδότη ως εικονικού, χωρίς να γίνεται αναφορά στον τρόπο εμπλοκής της ίδιας προσφεύγουσας και χωρίς να θεμελιώνεται με νόμιμα αποδεικτικά στοιχεία η κακή της πίστη.
4. Η εταιρεία από το 2012 έχει σταματήσει κάθε εργασία και παραμένει ουσιαστικά ανενεργή, καθώς έπεσε θύμα μεγάλης και καλοστημένης απάτης από το λογιστή της, εναντίον του οποίου μάλιστα έχει κινηθεί δικαστικά στα ποινικά και αστικά δικαστήρια.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/1997 οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής έγγραφης 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.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 που ορίζει το θέμα της παραγραφής στο Φ.Π.Α. ορίζεται ότι η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του ίδιου νόμου δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 4098/2012 «η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν. 4141/2013 από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Επειδή στο άρθρο 22 του ν. 4203/2013 ορίζεται: «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), 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 με βάση τις ανωτέρω διατάξεις το αρχικό δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει φόρο για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 παρατάθηκε αρχικά με τις διατάξεις του ν. 4098/2012 μέχρι 31/12/2013 και στη συνέχεια δεδομένου ότι εκδόθηκε η εντολή ελέγχου από τον Προϊστάμενο του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης το έτος 2012, συνεπώς πριν την 31/12/2013, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου παρατάθηκε μέχρι 31/12/2015.

Επειδή στην περίπτωση κατά την οποία πρόκειται για βιβλία και στοιχεία που προσκομίζονται από τον επιτηδευματία για έλεγχο στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., κατά την παρ. 1 του άρθρου 36, του ΠΔ 186/92 ήτοι μετά από έγγραφη πρόσκληση, δεν απαιτείται για τη νομιμότητα της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου η σύνταξη και κοινοποίηση έκθεσης κατάσχεσης, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή δε λαμβάνει χώρα κατάσχεση των ως άνω βιβλίων και στοιχείων (ΣτΕ 181/2005). Εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, κατόπιν της υπ' αριθμ. πρόσκλησης του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης για την προσκόμιση, μεταξύ άλλων, των δύο (2) φορολογικών στοιχείων εκδόσεως τη χρήση 2006, προσκόμισε τα ζητηθέντα στις 03/06/2013. Σε κάθε περίπτωση πάντως και σε αντίθεση με όσα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, εκδόθηκε την 03/06/2013 η υπ' αριθμ. έκθεση κατάσχεσης βιβλίων-στοιχείων του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης, η οποία επιδόθηκε την ίδια ημέρα στον κο, ομόρρυθμο εταίρο της προσφεύγουσας εταιρείας. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δε συντάχθηκε και δεν του επιδόθηκε έκθεση κατάσχεσης και συνεπώς η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελής και ακυρωτέα, είναι παντελώς αβάσιμος.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με το φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν

υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της εικονικότητας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, καθώς η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος ότι όλα τα φορολογικά στοιχεία που φέρεται ότι εξέδωσε η ελεγχόμενη επιχείρηση του στην οδό , με ΑΦΜ, και συνεπώς και τα επίδικα Τ.Π.Υ. που εκδόθηκαν προς την προσφεύγουσα εταιρεία, είναι εικονικά στο σύνολό τους για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Επειδή, τα δύο (2) αυτά επίδικα εικονικά τιμολόγια συμπεριλήφθηκαν και καταχωρήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία ως δαπάνες (φορολογητέες εισροές) στα τηρούμενα επίσημα βιβλία της και έχουν χρησιμοποιηθεί με αυτόν τον τρόπο για τη μείωση των φορολογικών της υποχρεώσεων τόσο έναντι της φορολογίας του εισοδήματος όσο και έναντι του Φ.Π.Α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) στον Κώδικα ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων για την εκπλήρωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.): «Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) «Για την πώληση αγαθώνκαι την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματίαγια την άσκηση του επαγγέλματός του ή την εκτέλεση του σκοπούεκδίδεται τιμολόγιο».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997, όπως οι διατάξεις αυτές συμπληρώθηκαν και ισχύουν, ορίζεται: «4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή

ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεν αλλά από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά 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 (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο).»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 παράγραφος 1 ορίζεται: «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 32 του άρθρου 72 (πρώην 66) του ν.4174/2013, όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει:

«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..

β.».

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«2. δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.».

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για την υπαγωγή της στο ευνοϊκότερο καθεστώς της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 εντός της προθεσμίας των δεκαπέντε (15) ημερών από την επίδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου, με αποτέλεσμα την έκδοση της προσβαλλόμενης υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακής Διεύθυνσης Κρήτης, αλλά και εν συνεχεία της από έκθεσης ελέγχου Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2015 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ:

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

Πρόστιμο Συνολικού Ποσού: 9.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).