



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25.2.2016

Αριθμός απόφασης:584

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 με ημερομηνία κατάθεσης 30.10.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τουτουΑΦΜ , κατοίκου....., οδός....., κατά των με αριθμ.: α) /16.9.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, β) /16.9.2015 Πράξης Επιβολής

Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, γ) /16.9.2015
Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, δ)
...../16.9.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου
1/1-31/12/2009 και /16.9.2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. : α)/16.9.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, β) /16.9.2015 Πράξη
Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
/16.9.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, δ)
...../16.9.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου διαχειριστικής περιόδου 1/1-
31/12/2009 και /16.9.2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου
διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
.....των οποίων ζητείται η ακύρωση και την από 16.9.2015 οικεία
έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία παρέλαβε
την ενδικοφανή προσφυγή.
7. Την από 25.2.2016 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 30.10.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου
.....ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

A) Με την υπ' αριθ./16.9.2015 προσαλλόμενη Απόφαση
Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε
βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 20.000,00€ για τη
διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5
παρ.10 περ. β' και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1,
12§1, 18§2 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4
ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν :α) σε λήψη από τον προσφεύγοντα, δύο (2)
πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων
συνολικής καθαρής αξίας 20.000,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης
....., με ΑΦΜ

Β) Με την υπ' αριθ./16.9.2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 55.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 55.000,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ

Γ) Με την υπ' αριθ./16.9.2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 135.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα δώδεκα (12) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 135.500,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης ΑΦΜ

Δ) Με την υπ' αριθ./16.9.2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 126.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα ένδεκα (11) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 126.000,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ

Ε) Με την υπ' αριθ./16.9.2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 167.500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10 περ. β' και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 11§1, 12§1, 18§2 & 30§4 του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 ν.2523/97.

Οι παραβάσεις αφορούν σε:

α) λήψη από τον προσφεύγοντα, πέντε (5) πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 37.500,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης , ΑΦΜ

β) λήψη από τον προσφεύγοντα, δεκαπέντε (15) εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 130.000,00 ευρώ, εκδόσεως της επιχείρησης , ΑΦΜ

Οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει της από 16.9.2015 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ..... Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθμ. /15.12.2014 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 27.10.2014 έκθεσης ελέγχου των υπαλλήλων της Περιφερειακής Δ/σης του Σ.Δ.Ο.Ε. και, η οποία διαβιβάσθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. άλλως την τροποποίησή τους, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Έλλειψη αιτιολογίας και νόμιμης βάσης της καταλογιστικής πράξης και της συμπεροσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.
- Το επιβληθέν πρόστιμο προσκρούει στις αρχές της « χρηστής διοίκησης» και της αρχής της αναλογικότητας .
- Έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο με το 25% της καθαρής αξίας των σύμφωνα με τις τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013.
- Είναι καλόπιστος λήπτης των ως άνω αναφερομένων φορολογικών στοιχείων

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 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 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».

Επειδή με το πρώτο, δεύτερο και τρίτο εδάφιο της περιπτ. β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

«Η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρηση, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ" Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9.

Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη....»

Επειδή σύμφωνα με την από 16.9.2015 προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ..... και την συνημμένη σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος από 27.10.2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 των υπαλλήλων της Περιφερειακής Δ/σηςτου Σ.Δ.Ο.Ε.και, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην επιχείρηση του προσφεύγοντος από το Σ.Δ.Ο.Ε Περιφερειακή Δ/ση στις 16-5-2012 διαπιστώθηκε ότι κατά τις διαχειριστικές περιόδους 2006- 2010 διέπραξε παραβάσεις λήψεως πλαστών και εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως των επιχειρήσεων, (στις χρήσεις 2006, 2007) ΑΦΜ,, ΑΦΜ (στις χρήσεις 2008, 2009) και, ΑΦΜ (στη χρήση 2010).

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω εκθέσεις ελέγχου από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ.και από την Δ.Ο.Υ.

στις εκδότριες των φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις και από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις στις οποίες προέβη ο έλεγχος διαπιστώθηκε ότι αυτές ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτες και δεν είχαν τη δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις αναγραφόμενες στα φορολογικά στοιχεία συναλλαγές.

Συγκεκριμένα στις σελίδες 25,26 και 27 της συμπροσβαλλόμενης Έκθεσης ελέγχου αναφέρονται οι λόγοι στους οποίους στηρίζεται η κρίση του ελέγχου για την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων:

A) Τα φορολογικά στοιχεία τα οποία έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τις χρήσεις 2006 και 2007 από την εκδότρια επιχείρηση «.....», είναι **πλαστά & εικονικά**, αφού ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει καμία συναλλαγή, διότι πρόκειται για φορολογικά «ανύπαρκτη» επιχείρηση η οποία είχε ως μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών και σε πολλές περιπτώσεις και πλαστών φορολογικών στοιχείων, καθόσον:

1. Δεν διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, τον απαιτούμενο μηχανολογικό εξοπλισμό και γενικότερα τα πάγια εκείνα που ήταν απαραίτητα για να παράσχει τις υπηρεσίες που περιγράφονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία. Συνάμα, ουδέποτε απασχόλησε εργατούπαλληλικό προσωπικό αλλά ούτε και συνεργάστηκε με άλλες σχετικές επιχειρήσεις, στις οποίες θα μπορούσε να αναθέσει υπερβολικά τις υπηρεσίες αυτές.

2. Δεν υπάρχει καμία συνάφεια μεταξύ των δραστηριοτήτων που έχει δηλώσει η φερόμενη ως εκδότρια επιχείρηση και του αντικειμένου της συναλλαγής με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

3. Δεν λειτουργεί στη δηλωθείσα, ως έδρα της επιχείρησης, διεύθυνση και δεν έχει ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις της, όπως αυτές προκύπτουν από τις φορολογικές διατάξεις.

4. Τα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν θεωρηθεί νόμιμα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και έχουν διατρηθεί από άγνωστο μηχανισμό.

5. Πλειάδα φορολογικών στοιχείων της εκδότριας επιχείρησης, έχουν ήδη κριθεί με εκθέσεις ελέγχου από την Δ.Ο.Υ. ως εικονικά και πλαστά.

B) Τα φορολογικά στοιχεία τα οποία έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τις χρήσεις 2008 και 2009 από την εκδότρια επιχείρηση «.....», είναι **εικονικά** αφού ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων δεν απέκτησε ποτέ πραγματική υπόσταση και οντότητα ώστε να πραγματοποιήσει οποιαδήποτε συναλλαγή, καθώς πρόκειται για επιτηδευματία που έχει κάνει έναρξη εργασιών με

μοναδικό σκοπό την έκδοση εικονικών ή πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθόσον:

1. Δεν διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, τον απαιτούμενο μηχανολογικό εξοπλισμό και γενικότερα τα πάγια εκείνα που ήταν απαραίτητα για να παράσχει τις υπηρεσίες που περιγράφονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία.

2. Ουδέποτε απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό αλλά ούτε και συνεργάστηκε με άλλες σχετικές επιχειρήσεις, στις οποίες θα μπορούσε να αναθέσει υπερβολικά τις υπηρεσίες αυτές.

3. Δεν ήταν σε λειτουργία και δεν ασκούσε οποιαδήποτε δραστηριότητα κατά το χρονικό διάστημα κατά το οποίο φέρεται να εξέδωσε τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία, αναγράφει δε σε αυτά ανακριβή διεύθυνση έδρας, αφού ήδη είχε αποχωρήσει από αυτή σε προγενέστερο χρόνο.

4. Δεν έχει ανταποκριθεί στις φορολογικές της υποχρεώσεις, όπως αυτές προκύπτουν από την φορολογική νομοθεσία.

5. Ενώ έχει θεωρήσει μόνο 50 φύλλα φορολογικών στοιχείων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., έχει εκδώσει τουλάχιστον 127 φορολογικά στοιχεία (από τα μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου γνωστά στοιχεία), γεγονός που υποδηλώνει ότι εκδίδει συστηματικά πλαστά φορολογικά στοιχεία.

Γ) Από τα συνολικά είκοσι (20) φορολογικά στοιχεία που έλαβε η ελεγχόμενη επιχείρηση κατά τη χρήση 2010 από την εκδότρια επιχείρηση «.....», τα δεκαπέντε (15) είναι εικονικά και τα πέντε (5) είναι πλαστά & εικονικά αφού η εκδότρια επιχείρηση.....:

1. Δεν ήταν σε λειτουργία και δεν ασκούσε οποιαδήποτε δραστηριότητα κατά το χρονικό διάστημα κατά το οποίο φέρεται να εξέδωσε τα κρινόμενα φορολογικά στοιχεία, αναγράφει δε σε αυτά ανακριβή διεύθυνση έδρας, αφού ήδη είχε αποχωρήσει από αυτή σε προγενέστερο χρόνο.

2. Στο καταστατικό της εκδότριας επιχείρησης δεν περιλαμβάνεται η δραστηριότητα (είτε ως κύρια, είτε ως δευτερεύουσα) της παροχής υπηρεσιών, ούτε έχει δηλωθεί στο Τμήμα Μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.η συγκεκριμένη δραστηριότητα.

3. Δεν διέθετε την κατάλληλη υλικοτεχνική υποδομή, τον απαιτούμενο μηχανολογικό εξοπλισμό και γενικότερα τα πάγια εκείνα που ήταν απαραίτητα για να παράσχει τις υπηρεσίες που περιγράφονται στα κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία.

4. Ουδέποτε απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό αλλά ούτε και συνεργάστηκε με άλλες σχετικές επιχειρήσεις, στις οποίες θα μπορούσε να αναθέσει υπεργολαβικά τις υπηρεσίες αυτές.

5. Δεν έχει ανταποκριθεί στις φορολογικές της υποχρεώσεις όπως προκύπτουν από τις φορολογικές διατάξεις. Ενδεικτικό της φορολογικής ασυνέπειας που επέδειξε, είναι το γεγονός ότι δεν θεώρησε καν και δεν τήρησε βιβλία.

6. Έχει κριθεί από την υπηρεσία μας, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ως φορολογικά ανύπαρκτη επιχείρηση, με την έννοια ότι δημιουργήθηκε σαν επιχείρηση έκδοσης εικονικών ή πλαστών & εικονικών φορολογικών στοιχείων και της καταλογίστηκαν οι αντίστοιχες παραβάσεις.

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου στερούνται αιτιολογίας και νόμιμης βάσης και δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των επίδικων παραστατικών, αντιπαραθέτουμε ότι στην προκειμένη περίπτωση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.εξέδωσε τις υπό κρίση Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου με βάση την από 16.9.2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ.του ελεγκτήτης ίδιας Δ.Ο.Υ. καθώς και την συνημμένη σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος από 27.10.2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 των υπαλλήλων της Περιφερειακής Δ/σης του Σ.Δ.Ο.Ε.και, η οποία διενήργησε τον έλεγχο στη λήπτρια προσφεύγουσα επιχείρηση, αφού ολοκληρώθηκε ο έλεγχος στις εκδότριες επιχειρήσεις και βασιζόμενη σε **διασταυρώσεις και στις πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις** που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε Π.Δ. Αττικής και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατέληξε για τους λόγους που αναφέρονται στην ως άνω συνταχθείσα έκθεση στο συμπέρασμα, ότι οι εκδότριες των φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτες και δεν είχαν τη δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις αναγραφόμενες στα φορολογικά στοιχεία συναλλαγές και έκρινε τα ληφθέντα από τον προσφεύγοντα φορολογικά στοιχεία εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των στοιχείων ως εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή ο ίδιος ο προσφεύγων με το υπ' αρ./06-07-2012 υπόμνημά του που υπέβαλλε στο ΣΔΟΕ, όπως αναγράφεται στη σελίδα 24,25 της συμπροσβαλλόμενης Έκθεσης ελέγχου **ομολογεί ότι ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων**. Έτσι, συγκεκριμένα, αναφέρει: «Ο κάτωθι υπογεγραμμένος, ιδιοκτήτης της ατομικής επιχείρησης «.....» με αντικείμενο δραστηριότητας Χωματουργικές εργασίες διατηρώντας υποκ/μα με αντικείμενο εργασιών (Γυμναστήριο) Με πλήρη ειλικρίνεια σας αναφέρω ότι όλα τα έργα πραγματοποιήθηκαν , αλλά οι υπερβολάβοι που χρησιμοποίησα με εξαπάτησαν **δίνοντάς μου εικονικά τιμολόγια**.».

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδεύματία 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 τον 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 (ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Στην προκειμένη περίπτωση οι εκδότριες των φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις, ΑΦΜ,, ΑΦΜ και, ΑΦΜ, όπως προκύπτει απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών τους, δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσουν τις επίμαχες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, τα δε προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα στοιχεία δεν επαρκούν για αποδείξουν τους ισχυρισμούς του ότι πραγματοποιήθηκαν οι αναφερόμενες στα

τιμολόγια συναλλαγές με τους συγκεκριμένους εκδότες των φορολογικών στοιχείων

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν γνώριζε για την εικονικότητα των ληφθέντων στοιχείων και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς την εικονικότητα αυτών κατά το χρόνο της συναλλαγής με τις εκδούσες αυτά επιχειρήσεις, σύμφωνα όμως με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο 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 τον 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 πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκειμένη περίπτωση οι εκδότριες των φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις ΑΦΜ,, ΑΦΜ και ΑΦΜ είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτες επιχειρήσεις και επομένως δεν τίθεται θέμα καλής πίστης του προσφεύγοντος.

Επειδή, από την ανωτέρω έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ προκύπτει ότι η φορολογική αρχή δεν αμφισβητεί ότι πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, αλλά ότι αυτές πραγματοποιήθηκαν με τις εκδότριες των φορολογικών στοιχείων επιχειρήσεις (στις χρήσεις 2006, 2007) ΑΦΜ,, ΑΦΜ (στις χρήσεις 2008, 2009) και, ΑΦΜστη χρήση 2010) καθόσον αυτές δεν είχαν την δυνατότητα να πραγματοποιήσουν τις συναλλαγές που αναφέρονται σε αυτά, κρίνοντας ότι η εικονικότητα τους ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, επιβάλλοντας πρόστιμο της περίπτ. β' της παραγράφου 10

του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).Ήτοι: (καθαρή αξία τιμολογίων Χ2Χ50%).

Από τα παραπάνω συνάγεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι επιβλήθηκε πρόστιμο ισόποσο της αξίας των υπό κρίση συναλλαγών, είναι αβάσιμος.

Επειδή επιπλέον ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έπρεπε να του επιβληθεί πρόστιμο ισόποσο με το 25% της καθαρής αξίας των τιμολογίων σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4174/2013.

Σύμφωνα όμως με τις διατάξεις του άρθρου 66§30 του ν.4174/2013 :

«30. Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού **με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος.** Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος».

Επειδή βάσει των ανωτέρω διατάξεων οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006, 01/01/2007-31/12/2007, 01/01/2008-31/12/2008, 01/01/2009-31/12/2009 και 01/01/2010-31/12/2010 ορθώς εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 του ν.2523/1997.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του ν.4174/2013, όπως αυτή προστέθηκε με την υποπαρ.Δ.2 περ.23 άρθρου πρώτου Ν.4254/2014, (το εν λόγω άρθρο αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 8 του Ν.4337/2015 ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), και ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης των προσβαλλόμενων πράξεων ορίζεται ότι :

«48.Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης 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 κοινοποίηση 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. Ειδικά για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των

άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997, εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειες της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.»

Επειδή από τα δεδομένα του φυσικού φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής που διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισίας προκύπτει ότι ο προσφεύγων, μετά την κοινοποίηση στις 30.9.2015 των προσβαλλόμενων πράξεων δεν υπέβαλε δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ν.4174/2013 και συνεπώς δεν πληρούνται οι τιθέμενες από τις διατάξεις του άρθρου 66§48 του ν.4174/2013 προϋποθέσεις για υπαγωγή στις ευνοϊκές διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.

Επειδή εν συνεχεία με τις διατάξεις των παρ. 3 & 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, 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.....:**

4. 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.

Η δήλωση υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος ή την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης ή της απόφασης, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

Ποσά που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» στην παραγρ. 15 «Μεταβατικές διατάξεις Ν. 4337/2015» μεταξύ άλλων αναγράφεται ότι:

«Με το άρθρο 7 του Ν. 4337/2015 τέθηκαν απαραίτητες μεταβατικές διατάξεις προς τον σκοπό της εφαρμογής των τροποποιήσεων των διατάξεων περί προστίμων του ΚΦΔ που έγιναν με το άρθρο 3 του Ν. 4337/2015. Ειδικότερα:

α).....

..... β) `Άρθρο 7 παρ. 3, 4 και 5

.....

Με την παράγραφο 4 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 (ευνοϊκότερο καθεστώς) και σε εκκρεμείς υποθέσεις, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο βρίσκονταν στις 12.10.2015 (ημερομηνία κατάθεσης του Ν.4337/2015), στις οποίες είχαν επιβληθεί τα πρόστιμα των άρθρων 5 Ν. 2523/1997 ή 55 του ΚΦΔ. Για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής θεωρούνται εκκρεμείς οι υποθέσεις:

- Για τις οποίες στις 12.10.2015 είχαν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις επιβολής προστίμων (Π.Ε.Π.) αλλά δεν είχαν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο,

- Για τις οποίες στις 12.10.2015 δεν είχε παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης,

- Οι οποίες στις 12.10.2015 εκκρεμούσαν 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. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται και οι υποθέσεις για τις οποίες δεν είχε εκδοθεί οριστική δικαστική απόφαση αλλά προδικαστική απόφαση και δεν είχε γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται εφόσον ο φορολογούμενος:

- υποβάλει στον προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ανέκκλητη δήλωση, με την οποία αποδέχεται ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων κάθε πράξης ή απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου, εντός ενενήντα (90) ημερών από τη δημοσίευση του Ν. 4337/2015 (17.10.2015) δηλαδή έως την 15.1.2016, ή από την κοινοποίηση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ή σε περίπτωση που έχει ασκηθεί εμπρόθεσμη ενδικοφανής προσφυγή, από την κοινοποίηση της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή από την πάροδο της προθεσμίας σιωπηρής απόρριψής της ή, σε περίπτωση που έχει ασκηθεί εμπρόθεσμο ένδικο βοήθημα ή μέσο εκ των ανωτέρω αναφερομένων, από την κοινοποίηση της απόφασης του δικαστηρίου, κατά περίπτωση.

Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, αλλά δεν έχει ακόμη συζητηθεί ή έχει συζητηθεί και έχει εκδοθεί προδικαστική απόφαση χωρίς να έχει ακόμη γίνει εκ νέου συζήτηση της υπόθεσης, συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση του αρμόδιου δικαστηρίου ότι η υπόθεση δεν έχει συζητηθεί και δήλωση παραίτησης από το σχετικό δικόγραφο ή δικαίωμα.

- καταβάλει, ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, ή το αργότερο εντός δύο (2) εργασίμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης αποδοχής, το σύνολο της οφειλής που προκύπτει μετά τον επανυπολογισμό του προστίμου με το ευνοϊκότερο καθεστώς. Διευκρινίζεται ότι, σε περίπτωση που ο αιτών δεν καταβάλει το σύνολο της οφειλής του εντός της ανωτέρω προθεσμίας, μπορεί να υποβάλει εκ νέου αίτηση έως την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της.

Επισημαίνεται ότι ποσά που τυχόν έχουν καταβληθεί πλέον αυτών που τελικά προκύπτουν με το ευνοϊκότερο καθεστώς που έχουν καταβληθεί δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται, λόγω εφαρμογής της παραγράφου αυτής.

Τα ανωτέρω πρόστιμα των περιπτώσεων α' έως στ' εφαρμόζονται και για τις παραβάσεις που διαπράχθηκαν για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο είχαν

εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 55 (άρθρο 7 παρ. 5 Ν. 4337/2015).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16.9.2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.και στην συνημμένη σε αυτήν ως αναπόσπαστο μέρος από 27.10.2014 έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της Περιφερειακής Δ/σηςτου Σ.Δ.Ο.Ε. και, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/30.10.2015 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Διαχειριστική περίοδος 1.1-31.12.2006

Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997 (20.000,00X2X50%) : ποσό 20.000,00 ευρώ.

2) Διαχειριστική περίοδος 1.1-31.12.2007

Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997 (55.000,00X2X50%) : ποσό 55.000,00 ευρώ.

3) Διαχειριστική περίοδος 1.1-31.12.2008

Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997 (135.500,00X2X50%) : ποσό 135.500,00 ευρώ.

4) Διαχειριστική περίοδος 1.1-31.12.2009

Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997 (126.000,00X2X50%) : ποσό 126.000,00 ευρώ.

5) Διαχειριστική περίοδος 1.1-31.12.2010

α) Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997 (37.500,00X2X50%) : ποσό 37.500,00 ευρώ.

β) Πρόστιμο αρθρ. 5 παρ. 10 περ. β' ν.2523/1997(130.000,00X2X50%) : ποσό 130.000,00 ευρώ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 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).