



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 562
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα

10/ 02 /2016

Αριθμός απόφασης:

392

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των ακόλουθων πράξεων της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.:

(1) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 9.376,00 €.

(2) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 49.167,00 €.

(3) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 13.256,00 €.

- [illegible]

(21) της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της «.....» πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 €.

(22) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 12.373,07 €.

(23) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 1.704,82 €.

(24) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 4.804,98 €.

(25) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 34.307,59 €.

(26) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 69,49 €.

(27) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 7.970,38 €.

(28) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 151,96 €.

(29) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2006, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 33,00 €.

(30) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 33,00 €.

(31) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της «.....» φόρος συνολικού ποσού 1.849,79 €, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ακόλουθες πράξεις της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.:

(1) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,

(2) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004,

(3) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,

(4) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,

(5) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,

(6) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,

(7) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009,

(8) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,

- (9) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011,
- (10) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013,
- (11) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,
- (12) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01- 31/12/2006,
- (13) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,
- (14) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2003,
- (15) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005,
- (16) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006,
- (17) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007,
- (18) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008,
- (19) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009,
- (20) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2010,
- (21) την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011,
- (22) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2005,
- (23) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006,
- (24) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007,
- (25) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008,
- (26) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2009,
- (27) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2010,
- (28) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011,
- (29) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2006,
- (30) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2007,
- (31) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Αμοιβών Ελευθέρων Επαγγελματιών, οικονομικού έτους 2008,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατοίκου, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- **Μη τήρηση του δικαιώματος της προηγούμενης ακροάσεως**
- **Δεν απέκτησε την ιδιότητα του μέλους της εν λόγω αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας.**
- **Δεν υφίσταται αιτιολόγηση της απόρριψης των βιβλίων και στοιχείων της εταιρείας και επιλογής του εξωλογιστικού προσδιορισμού.**
- **Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι μη νόμιμες επί της ουσίας, αλλά και αναιτιολόγητες**

Μετά την παραλαβή της ενδικοφανούς προσφυγής από την Υπηρεσία μας, υφίσταται η εξής αλληλογραφία:

1. Το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της υπηρεσίας μας προς τη Δ.Ο.Υ.
2. Το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ., απάντηση στο ως άνω έγγραφο της υπηρεσίας μας, με τα υπ' αυτού συνημμένα.

Επειδή εν προκειμένω, έχει ασκηθεί η με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή της **αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας** με την επωνυμία «.....», και διακριτικό τίτλο «.....», ΑΦΜ, κατά των:

- από και με αριθμούς Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ – ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2013 αντίστοιχα,
- από και με αριθμούς Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα,
- από και με αριθμούς Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2004, 2006 και 2007 αντίστοιχα,
- από και με αριθμούς Οριστικών Πράξεων Προστίμου ΦΠΑ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα,
- από και με αριθμούς Οριστικών Πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από εισοδήματα ελευθέρων επαγγελματιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικον. ετών 2006, 2007 και 2008, καθώς και της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από εισοδήματα αμοιβών τρίτων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικον. έτους 2005.

Επειδή, όπως προκύπτει από το αρχείο της Υπηρεσίας μας, έχει εκδοθεί η υπ' αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η ως άνω προσφυγή της **αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας** με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

1) τροποποιήθηκαν οι από και με αριθμούς Πράξεις Προστίμου ΚΒΣ - ΚΦΑΣ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2013 αντίστοιχα,

2) επικυρώθηκαν οι από και με αριθμούς Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων αμοιβών ελευθέρων επαγγελματιών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικον. ετών 2006, 2007 και 2008 αντίστοιχα καθώς και η υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατουμένων φόρων από αμοιβές τρίτων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2005 και

3) ακυρώθηκαν :

- ✓ Οι από και με αριθμούς Πράξεις Προστίμου **ΚΒΣ** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2010 και 2011 αντίστοιχα,
- ✓ Οι από και με αριθμούς Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 και 2012 αντίστοιχα,
- ✓ Οι από και με αριθμούς Οριστικές Πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού **ΦΠΑ** της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2004, 2006 και 2007 αντίστοιχα και
- ✓ Οι από και με αριθμούς Πράξεις **Προστίμου ΦΠΑ**, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., χρήσεων 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα.

Η φορολογική υποχρέωση με βάση την εν λόγω απόφαση διαμορφώθηκε ως ακολούθως :

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημερ/νία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική Περίοδος	Ποσά Καταλογισμού	
					Ελέγχου	Απόφασης Δ.Ε.Δ.
1			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	18/01-31/12/2003	9.376,00	586,00
2			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2004	49.167,73	13.478,00
3			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2005	13.256,99	7.340,00
4			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2006	24.065,51	2.930,00
5			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2007	17.772,22	2.930,00
6			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2008	11.134,00	1.758,00
7			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2009	11.134,00	1.758,00
8			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2010	12.600,00	0,00
9			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2011	600,00	0,00
10			Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ	01/01-31/12/2013	1.200,00	1.200,00
11			Οριστική Πράξη Διορθ.Προσ/μού ΦΠΑ	01/01-31/12/2004	6.905,69	0,00
12			Οριστική Πράξη Διορθ.Προσ/μού ΦΠΑ	01/01-31/12/2006	5.558,89	0,00
13			Οριστική Πράξη Διορθ.Προσ/μού ΦΠΑ	01/01-31/12/2007	39.845,12	0,00
14			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2004	12.373,07	0,00
15			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2005	1.704,82	0,00
16			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2006	4.804,98	0,00
17			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2007	34.307,59	0,00
18			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2008	69,49	0,00
19			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2009	7.970,38	0,00
20			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Εισοδ/τος	01/01-31/12/2010	151,96	0,00
21			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Παρ. Φόρου Ελ. Επ.	01/01-31/12/2005	33,00	33,00
22			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Παρ. Φόρου Ελ. Επ.	01/01-31/12/2006	33,00	33,00
23			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Παρ. Φόρου Ελ. Επ.	01/01-31/12/2007	1.849,79	1.849,79
24			Ορ.Πράξη Διορθ.Προσ/μού Παρ. Φόρου Ελ. Επ.	01/01-31/12/2004	436,13	436,13
25			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	18/01-31/12/2003	120,00	0,00
26			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2005	120,00	0,00
27			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2006	360,00	0,00
28			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2007	360,00	0,00
29			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2008	600,00	0,00
30			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2009	600,00	0,00
31			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2010	600,00	0,00
32			Οριστική Πράξη Προστίμου ΦΠΑ	01/01-31/12/2011	600,00	0,00
Σύνολα					269.710,36	34.331,92

Επειδή από 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:

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.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

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.

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, όπως μας γνώρισε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφό της (αριθμ. πρωτ. Δ.Ε.Δ.), το οποίο εστάλη στην Υπηρεσία μας μέσω τηλεομοιοτυπίας (σε απάντηση του με αριθμ. πρωτ. εγγράφου της Υπηρεσίας μας),

{..η αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία με την επωνυμία «.....» και διακριτικό τίτλο «.....» με ΑΦΜ αποδέχθηκε την υπ' αρ. απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. και με την υπ' αρ. πρωτ. δήλωση – αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. ζήτησε τον υπολογισμό των προστίμων του Κ.Β.Σ. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 και 4 του Ν. 4337/2015. Επίσης υπέβαλε την υπ' αρ. πρωτ. βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου περί μη ασκήσεως προσφυγής. Κατόπιν αυτού η Υπηρεσία μας επαναπροσδιόρισε τα σχετικά ποσά τα οποία **εξοφλήθηκαν** στις2016.}

Συνεπώς, κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας η «.....» έχει ήδη προβεί σε **ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής του συνόλου των παραβάσεων Κ.Β.Σ.**, κατά τις διατάξεις του 7 του ν. 4337/2015 και εξόφλησε το σύνολο της οφειλής, όπως αυτή προσδιορίστηκε από την ανωτέρω απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. και για τις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή πράξεις.

Επειδή, από το σύστημα TAXIS του Υπ. Οικονομικών προκύπτει ότι, η Δ.Ο.Υ. μετά την εξόφληση του συνόλου της οφειλής των προβαλλομένων πράξεων, όπως αυτές προσδιορίστηκαν με την υπ' αριθμ. απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, προέβη στην διαγραφή όλων των ποσών που βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ως συνυπόχρεου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως η με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος – μέλους της αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρίας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), **τεθεί στο αρχείο της Υπηρεσίας**, καθόσον δεν υφίσταται πλέον αντικείμενο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).