



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 30/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3515

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ με έδρα την οδός , κατά της αριθμ.....Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ άρθρων 5 , 9 & 19 § 3 και 4 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ άρθρων 5 , 9 & 19 § 3 και 4 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 30/06/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την **υπ'αριθ.....** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 33.560,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 και 19§§ 3 και 4 του ν. 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 18 §§ 2&9 , 19 §1 περ.β' ,2§1 ,7§1 και 12 §1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) .

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία επτά (7) παραβάσεις γιατί ζήτησε , έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της από την ανύπαρκτη , και ήδη κριθείσα ως εικονική , επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ επτά (7) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία , για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους , συνολικής καθαρής αξίας 16.780,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 3.188,20 ευρώ και συγκεκριμένα τα εξής:

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ.	.....	10/7/2008	2.100,00	399,00	2.499,00
2	Τ.Π.Υ.	.....	14/7/2008	2.700,00	513,00	3.213,00
3	Τ.Π.Υ.	.....	22/7/2008	2.980,00	566,20	3.546,20
4	Τ.Π.Υ.	.....	28/7/2008	3.000,00	570,00	3.570,00
5	Τ.Π.Υ.	.....	4/8/2008	2.700,00	513,00	3.213,00
6	Τ.Π.Υ.	.....	25/8/2008	2.100,00	399,00	2.499,00
7	Τ.Π.Υ.	.....	1/9/2008	1.200,00	228,00	1.428,00
	ΣΥΝΟΛΟ			16.780,00	3.188,20	19.968,20

Η προσφεύγουσα εταιρεία , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί ολικά η παραπάνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Επικαλούμενη τις αποφάσεις του ΣΤΕ297/2003 , 2402/2010 και 1281/2011 ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής διότι η φορολογική αρχή άσκησε επίσης πλημμελώς την εξουσία επιμετρήσεως του επιβλητέου προστίμου υπολαμβάνοντας ότι τιμωρούνται και οι δύο παραβάσεις της λήψεως εικονικού τιμολογίου και της καταχωρίσεώς του , ενώ βάσει των διατάξεων του άρθρου 5 του ν.2523/97, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο για την λήψη του εικονικού , δεν καταχωρίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση του ιδίου τιμολογίου στα βιβλία του λήπτη .
- Τα ένδικα τιμολόγια έχουν εκδοθεί από πρόσωπο φορολογικά υπαρκτό και αυτό πιστοποιείται από την εφαρμογή του taxisnet, συνεπώς η διάδικος φορολογική αρχή

έφερε το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας των συγκεκριμένων φορολογικών στοιχείων και της μη πραγματοποιήσεως της συναλλαγής που αυτά αφορούν , τέτοια δε απόδειξη δεν πέτυχε η φορολογική αρχή καθόσον οι συναλλαγές έλαβαν χώρα και εξοφλήθηκαν κανονικά με τραπεζικές επιταγές εκδόσεως της εταιρείας μέσω της , όπως προβλέπεται από το άρθρο 18 του Κ.Β.Σ. .

- Αποδεικνύεται βάσει των ανωτέρω ότι διατελούσε πλήρως σε καλή πίστη , ουδεμία ευθύνη φέρει και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 περ.2ββ του ν.4174/2013 και την σχετική ΠΟΛ1249/21-11-2013 ,σε αυτή την περίπτωση δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη .

Α) Ως προς τον ισχυρισμό περί νομικής πλημμέλειας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω επιβολής ενιαίου προστίμου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 περ.β του ν.2523/97 « 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%)...»

Επειδή στην παρ.11.του άρθρου 5 του ν.2523/97 όπως αυτή προστέθηκε με την παρ. 16 του άρθρου 40 του Ν 3220/2004 (ΦΕΚ Α' 15/28.1.2004) ορίζεται : « Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου και των περιπτώσεων α' και γ' της παραγράφου 8, εφόσον καταλογίζονται αυτοτελείς παραβάσεις για τα φορολογικά στοιχεία αξίας, δεν καταλογίζονται, για την ίδια αιτία, όμοιες παραβάσεις για τα αντίστοιχα δελτία αποστολής, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία αυτά εκδίδονται από διαφορετικά πρόσωπα.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν αναλόγως σε κάθε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, που αναφέρονται στην ίδια συναλλαγή ή πράξη, καθώς και για τις παραβάσεις της περίπτωσης η' της παραγράφου 8.

Δεν καταλογίζεται ιδιαίτερη παράβαση για την καταχώρηση εικονικών, πλαστών ή νοθευμένων στοιχείων, εφόσον επιβάλλεται πρόστιμο της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ανεξάρτητα από το χρόνο στον οποίο ανάγεται η παράβαση.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση διαπιστώθηκαν και καταλογίσθηκαν από τον Έλεγχο στην προσφεύγουσα εταιρεία η παράβαση της λήψης και της καταχώρησης επτά (7) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 16.780,00 ευρώ έκδοσης της επιχείρησης ".....» με ΑΦΜ Πλην όμως επιβλήθηκε άπαξ αντικειμενικώς κατ' ορθή εφαρμογή του άρθρου 5 παρ.10β του ν.2523/97 πρόστιμο μόνον για την λήψη , ίσο με το διπλάσιο της συνολικής αξίας των εικονικών , ήτοι 33.560,00 ευρώ (16.780,00 X 2) , συνεπώς στερείται σημασίας το αν πράγματι τιμωρητέες , κατά την φορολογική αρχή , είναι και οι δύο παραβάσεις και δεν τίθεται θέμα ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης λόγω νομικής πλημμέλειας αυτής (ΣΤΕ 2402/2010 ,3807/2011 , και 4604/2012) .

Β) Ως προς τον ισχυρισμό περί ανεπαρκούς απόδειξης της εικονικότητας των συναλλαγών από την φορολογική αρχή

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει ».

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 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) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή εν προκειμένω όπως αποτυπώνεται στην από 07/03/2014 έκθεση των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης , καιη οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 25/06/2014 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., ο εκδότης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων «.....» ΑΦΜ αποτελεί «συναλλακτικά» ανύπαρκτη επιχείρηση, καθόσον :

- Ως έδρα της επιχείρησης και προκειμένου να γίνει έναρξη εργασιών δηλώθηκε η διεύθυνση Με υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη του καταστήματοςαναφέρεται ότι «ο» εγκαταστάθηκε στο εν λόγω κατάστημα την 13.07.2007 . Τοποθέτησε ένα γραφείο και κάποια ράφια, χωρίς να μεταφέρει άλλο πάγιο εξοπλισμό , ούτε και εμπορεύματα. Κατέβαλε ενοίκια από 13.07.2007 έως 28.02.2008 και έκτοτε εξαφανίσθηκε».
- Δεν απασχόλησε προσωπικό και δεν διέθετε μηχανήματα , μεταφορικά μέσα και γενικότερα υλικοτεχνική υποδομή .
- Δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, περιοδικές και εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ (πλην της εκκαθαριστικής 2007 και περιοδικής Α' τριμήνου 2008), δηλώσεις Φ.Μ.Υ., αμοιβών τρίτων .
- Από το περιεχόμενο των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων γίνεται αντιληπτό ότι παρουσιάζει μεγάλο πολυμερισμό αντικειμένου δραστηριοτήτων, καθότι φαίνεται ότι πουλάει πάσης φύσεως είδη (ηλεκτρικά παιχνιδομηχανήματα, βιομηχανικά νήματα , χαρτικά, είδη δώρων, ενδύματα κ.λ.π.) και ότι παρέχει διάφορες υπηρεσίες (ενοικίαση και εγκατάσταση μηχανημάτων ήχου και εικόνας, επεξεργασία ψηφιοποιημένων εγγράφων κ.λ.π.).
- Μέσω διασταυρωτικών στοιχείων του ΚΕΠΥΟ εμφανίζεται για τις χρήσεις 2007 ,2008 και 2009 η εν λόγω επιχείρηση να έχει μηδενικές αγορές και να έχει πραγματοποιήσει αντίστοιχα πωλήσεις 675.627,30 ευρώ , 739.955,50 ευρώ και 275.548,00 ευρώ .
- Στην τεθείσα και στα επτά (7) φορολογικά στοιχεία σφραγίδα αναγράφεται διεύθυνση , ενώ στην δήλωση έναρξης δραστηριότητας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έχει δηλώσει
- Η έκδοση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων έγινε σε χρόνο που η εκδότρια επιχείρηση είχε αποχωρήσει από την δηλωθείσα επαγγελματική έδρα επί της καθότι σύμφωνα με την υπεύθυνη δήλωση του ιδιοκτήτη του ακινήτου , και μαρτυρίες των περιοίκων είχε εξαφανισθεί από την δηλωθείσα διεύθυνση την 28.02.2008.
- Τα εν λόγω στοιχεία είναι πλαστά διότι δεν έχουν θεωρηθεί-διατηρηθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

αφού δεν είναι καταχωρημένα στο σύστημα TAXIS.

Επειδή βάσει των προαναφερομένων ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής. Η προσφεύγουσα προκειμένου να αποδείξει την πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών προσκόμισε :

α) Φωτογραφικό υλικό το οποίο δεν αποδεικνύει αν οι αναγραφόμενες στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία υπηρεσίες παρασχέθηκαν α) στην προσφεύγουσα εταιρεία και β) από την επιχείρηση «.....» ΑΦΜ

β) Αντίγραφα τραπεζικών επιταγών σε εντολή τουγια εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων. Πλην όμως από την οπισθογράφηση αυτών προκύπτει ότι ομεταβίβασε το δικαίωμα είσπραξης αυτών σε άλλα πρόσωπα με τα οποία δεν υπάρχει επαγγελματική συσχέτιση και υποχρέωση καθόσον όπως ανωτέρω αναφέρθηκε δεν προκύπτει από τα στοιχεία του ΚΕΠΥΟ να έχει πραγματοποιήσει αγορές για τις επαγγελματικές του δραστηριότητες τα έτη 2007 , 2008 και 2009 .

Επειδή στα εν λόγω φορολογικά στοιχεία –Τ.Π.Υ. αναγράφεται συνοπτική περιγραφή πολλαπλών συναφών παρασχεθεισών υπηρεσιών, ήτοι «διοργάνωση εκδήλωσης» , χωρίς να γίνεται παραπομπή σε οικεία σύμβαση όπως ρητά ορίζεται στο άρθρο 12 παρ.11 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.)

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 25.06.2014 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Γ) Ως προς τον ισχυρισμό περί μη επιβολής προστίμου λόγω καλής πίστης του λήπτη επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 (ββ) του ν.4174/2013

Επειδή στο άρθρο 66 παρ.44 του ν.4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 23 της υποπαρ.Δ2 του ν.4254/2014 και ισχύει κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης ορίζεται : «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 δήλωσή 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 συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν έχει προβεί στην προαναφερόμενη απαιτούμενη ανεπιφύλακτη αποδοχή, δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ.2 του ν.4174/2013 και ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της περί μη επιβολής προστίμου επικαλούμενη τις διατάξεις αυτές και την ερμηνευτική αυτών ΠΟΛ 1049/2013 είναι αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας «.....», ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/01-31/12/2008

Πρόστιμο άρθρου 5 παρ.10β του ν.2523/1997 για λήψη επτά (7) εικονικών στοιχείων αξίας άνω των 1.200,00 ευρώ ως εξής :

Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΡΙΘΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΒΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΒΑΡΥΤΗΤΑΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	Τ.Π.Υ.	.....	10/7/2008	2.100,00	2	4.200,00
2	Τ.Π.Υ.	.....	14/7/2008	2.700,00	2	5.400,00
3	Τ.Π.Υ.	.....	22/7/2008	2.980,00	2	5.960,00
4	Τ.Π.Υ.	.....	28/7/2008	3.000,00	2	6.000,00
5	Τ.Π.Υ.	.....	4/8/2008	2.700,00	2	5.400,00
6	Τ.Π.Υ.	.....	25/8/2008	2.100,00	2	4.200,00
7	Τ.Π.Υ.	.....	1/9/2008	1.200,00	2	2.400,00
	ΣΥΝΟΛΟ			16.780,00 €		33.560,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).