



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

Καλλιθέα, 17/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3677

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 από 16/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗ, οδός, κατά των υπ' αριθμ.,,,, και Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2005-31/12/2005 και 01/01/2006-31/12/2006 αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ.,,, και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2001-31/12/2001, 01/01/2002-31/12/2002, 01/01/2003-31/12/2003, 01/01/2004-31/12/2004, 01/01/2005-31/12/2005 και 01/01/2006-31/12/2006 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 14/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/09/2014 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:

α) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 88.041,06 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β' του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε έξι (6) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με αριθμό/15-07-2001, .../16-08-2001,/21-09-2001,/22-10-2001,/16-11-2001 και/10-12-2001 τιμολόγια παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 88.041,06 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 90.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και των άρθρων 22 περ. β' του ν. 4203/2013 και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β', 1§§1,2 του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με αριθμό/21-05-2002,/25-06-2002,/23-07-2002,/21-08-2002,/21-09-2002,/21-10-2002,/2-11-2002 και/23-12-2002 τιμολόγια παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 90.000,00 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

γ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας

εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και των άρθρων 22 περ. β' του ν. 4203/2013 και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β', 1§§1,2 του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με αριθμό/18-05-2003,/20-06-2003,/20-07-2003,/20-08-2003,/10-09-2003,/09-10-2003,/07-11-2003 και/08-12-2003 τιμολόγια παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 100.000,00 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

δ) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 100.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και των άρθρων 22 περ. β' του ν. 4203/2013 και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β', 1§§1,2 του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με αριθμό/21-05-2004,/10-06-2004,/09-07-2004,/09-08-2004,/09-09-2004,/09-10-2004,/03-11-2004 και/06-12-2004 τιμολόγια παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 100.000,00 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

ε) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 280.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και των άρθρων 22 περ. β' του ν. 4203/2013 και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β', 1§§1,2 του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι

δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με/16-06-2005,/12-07-2005,/15-08-2005,/02-09-2005,/04-10-2005, .../08-11-2005 και .../01-12-2005 τιμολόγια διαφημιστικών παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 280.000,00 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

στ) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 280.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 18§9 και 30§4γ' του Κ.Β.Σ., σε συνδυασμό με τα άρθρα 5§5 περ. η', 9§§1,2,3 και 19§4 του ν. 2523/97, καθώς και των άρθρων 22 περ. β' του ν. 4203/2013 και του πρώτου εδαφίου του άρθρου 66§11 του ν. 4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5§§1,2,4,10 περ. β', 1§§1,2 του ν. 2523/97.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι η προσφεύγουσα εταιρεία ζήτησε-έλαβε και καταχώρισε οκτώ (8) μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία, των οποίων τη μερικώς εικονική αξία δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί. Ειδικότερα η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε τα με/29-05-2006, .../21-06-2006,/20-07-2006, .../25-08-2006,/20-09-2006, .../06-10-2006,/20-11-2006 και .../12-12-2006 τιμολόγια παροχής διαφημιστικών υπηρεσιών που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής καθαρής αξίας 280.000,00 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν μερικώς εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

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

- Η φορολογική αρχή δεν αποδεικνύει πλήρως τη μερική εικονικότητα των τιμολογίων, αλλά η κρίση της στηρίζεται σε αυθαίρετες παραδοχές και στη φορολογική αταξία του που εξέδωσε τα στοιχεία.
- Οι εξοφλήσεις των τιμολογίων έγιναν νόμιμα και όλες οι πληρωμές της εταιρείας προς το είναι πραγματικές.
- Ο έλεγχος δεν προέβη στη σωστή αξιολόγηση των συμβάσεων με το, καθώς δεν έλαβε υπόψη τους ιδιαίτερους παράγοντες του κόστους διαφήμισης μέσω του συγκεκριμένου

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια),

υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία. ...ΑΠ 285/2012.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη μερική εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο. Πιο συγκεκριμένα λόγου χάρη, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας, υπάρχουν ένορκες καταθέσεις από τους ταμίες των συνεργαζόμενων τραπεζών, μαρτυρίες εξουσιοδοτημένων παραγόντων και δηλώσεις μελών της διοίκησης του, που επιβεβαιώνουν την υπερτιμολόγηση των διαφημιστικών υπηρεσιών όσο και την ανακύκλωση των χρημάτων μέσω των φερόμενων καταθέσεων από πελάτες. Όσον αφορά δε το ιδιωτικό συμφωνητικό που συνάφθηκε μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και του, αυτό περιέχει απλή αναφορά στους γενικούς όρους της σύμβασης, χωρίς ειδική αναφορά σε επιμέρους όρους. Το γεγονός αυτό δε συνάδει με τις συνήθεις πρακτικές έγγραφων συμφωνιών μεταξύ επιχειρήσεων ύψους δεκάδων χιλιάδων ευρώ, ούτε με τα αντίστοιχες συμβάσεις που σύναψε ο εν λόγω με τους βασικούς χορηγούς του (.....).

Επειδή πλήθος συναλλασσόμενων εταιριών (είκοσι έξι για τη χρονική περίοδο 2001-2005 και είκοσι επτά για την αντίστοιχη περίοδο 2006-2011) κατέθεσαν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ειδικό σημείωμα δήλωσης τιμολογίων του άρθρου 12 παρ. 6 του ν. 3888/2010, όπως ισχύει με το άρθρο 18 παρ. 4 του ν. 4002/2011, δηλώνοντας ως εικονικά ή μερικώς εικονικά αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία με αυτά που έλαβε η προσφεύγουσα, έκδοσης

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, αλλά και των αντίστοιχων εκθέσεων του Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου και της Επιχειρησιακής Διεύθυνσης Ειδικών Υποθέσεων του Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας, η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε τα επίδικα μερικώς εικονικά τιμολόγια, των οποίων ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας δεν είναι δυνατός, προκειμένου να αποφύγει την καταβολή άμεσων και έμμεσων φόρων. Ειδικότερα, με την αποδοχή, λήψη και καταχώριση στα βιβλία της των μερικώς εικονικών τιμολογίων, η επιχείρηση εξέπεσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α., εμφάνισε διογκωμένες δαπάνες άρα και λιγότερα κέρδη με αποτέλεσμα να έχει περαιτέρω μικρότερη φορολογική επιβάρυνση, ενώ από την άλλη μεριά το, ως νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δε φορολογήθηκε και δεν απέδωσε φόρο για τα επιπλέον έσοδα που προήλθαν από την παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών, και επομένως είχε τη δυνατότητα να εκδώσει τιμολόγια με αξία μεγαλύτερη της συμφωνηθείσας και να προσελκύσει περισσότερες λήπτριες επιχειρήσεις ως χορηγούς αποκομίζοντας ίδιον όφελος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 1 του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) «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 παρ. 4 του ν. 2523/1997, όπως οι διατάξεις αυτές συμπληρώθηκαν και ισχύουν, ορίζεται: «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 σύμφωνα με το άρθρο 5 § 10 περ. β' του ν. 2523/97, όπως ίσχυε κατά τα εξεταζόμενα χρόνια, η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, θεωρείται ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880,00) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997. 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 περίπτωση αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις επιβολής προστίμου, 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 υπ' αριθμ. πρωτ./16-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ:

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

α) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-31/12/2001

Πρόστιμο συνολικού ποσού 88.041,06 €

β) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2002-31/12/2002

Πρόστιμο συνολικού ποσού 90.000,00 €

γ) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100.000,00 €

δ) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004

Πρόστιμο συνολικού ποσού 100.000,00 €

ε) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005

Πρόστιμο συνολικού ποσού 280.000,00 €

στ) Για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006

Πρόστιμο συνολικού ποσού 280.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ 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).