



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

Καλλιθέα, 20/3/2015

Αριθμός απόφασης: 1145

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
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 22/12/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμό/ 11-11-2014 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το έτος 2005 και της με αριθμό/ 11-11-2014 πράξης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 4.** Την με αριθμό/ 11-11-2014 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το έτος 2005 και την με αριθμό/ 11-11-2014 πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. για το έτος 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 6/11/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 16/3/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/12/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό/ 11-11-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου για παράβαση στη χρήση 1/1-31/12/2005 των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.1,14, του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 4 παρ.1 και του άρθρου 12 παρ.5 του ΠΔ186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10^α. Συγκεκριμένα, η εν λόγω πράξη εκδόθηκε για μη έκδοση ενός τιμολογίου παροχής υπηρεσιών αξίας 80.763€ για αμοιβή που εισέπραξε από την εταιρία «.....» βάσει του από 17/4/2013 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Εξώδικου Συμβιβασμού των δύο αντισυμβαλλόμενων – αντιδίκων στο έργο «.....» για χωματουργικές εργασίες προς την εταιρία «.....».

Με τη με αριθμό/ 11-11-2014 Πράξη Επιβολής Προστίμου για παράβαση στη χρήση 1/1-31/12/2013 των διατάξεων του άρθρου 12 παρ.1,14, του άρθρου 2 παράγραφος 1, του άρθρου 4 παρ.1 και του άρθρου 12 παρ.5 του ΠΔ186/1992 που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10^α. Συγκεκριμένα, η εν λόγω πράξη εκδόθηκε για μη έκδοση ενός τιμολογίου (τόκων υπερημερίας) αξίας 26.761€ για τόκους υπερημερίας που εισέπραξε από την εταιρία «.....» βάσει του από 17/4/2013 Ιδιωτικού Συμφωνητικού Εξώδικου Συμβιβασμού των δύο αντισυμβαλλόμενων – αντιδίκων.

Ο προσφεύγων αναλάμβανε έργα ως υπεργολάβος από την εταιρία «.....» για τα οποία δεν εισέπραττε τα συμφωνηθέντα χρήματα. Κατόπιν αυτού, προσέφυγε στις 28/11/2006 στο Πρωτοδικείο Αθηνών για να εισπράξει την αμοιβή του για εργασίες που εκτέλεσε τους μήνες Οκτώβριο, Νοέμβριο και Δεκέμβριο του 2004 σε δημόσιο έργο στην περιοχή, η οποία ανερχόταν σε 58.753€. Το 2011 εκδόθηκε η με αριθμό/2011 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία υποχρέωνε τις εναγόμενες εταιρίες να καταβάλλουν στον προσφεύγοντα 80.763€ νομιμοτόκως. Η απόφαση εφεσιβλήθηκε στο Εφετείο Αθηνών και εκδόθηκε η με αριθμό/2012 απόφαση του Εφετείου, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η έφεση ως προς την αντίδικο Στη συνέχεια, η άσκησε αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Αρείου Πάγου, ζητώντας την αναίρεση της με αριθμό/2012 απόφασης του Εφετείου Αθηνών, και η δικάσιμος ορίστηκε για τις 2/12/2013. Στις 17/4/2013 υπέγραψαν οι αντισυμβαλλόμενοι Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εξωδικαστικού Συμβιβασμού, με βάση το οποίο εισέπραξε ο προσφεύγων 80.763€ για κεφάλαιο, 26.761€ για τόκους και 2.476€ για τις δικαστικές δαπάνες, ήτοι συνολικά 110.000€. Ο προσφεύγων δήλωσε στη με αριθμό τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2014 στις 10/7/2014 στον κωδικό 507, ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση του πίνακα 4, 107.524€ (80.763€ + 26.761€).

Ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων με αριθμό και/ 11-11-2014 Πράξεων Επιβολής Προστίμου για τους εξής λόγους:

- Σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.14 του ΠΔ186/1992 προβλέπεται ότι τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση, η οποία επιμέτρηση συντελέστηκε με την συμφωνία εξωδικαστικού συμβιβασμού στις 17/4/2013.
- Το ποσό που εισέπραξε είναι αποζημίωση με βάση δικαστική απόφαση και δεν έχει υποχρέωση

έκδοσης στοιχείου για αυτή, δεδομένου ότι το καταχώρησε στο βιβλίο εσόδων – εξόδων της επιχείρησής του και στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014.

- Ακόμη και αν είναι υπόχρεος για την έκδοση στοιχείου για την αποζημίωση που έλαβε, θα πρέπει να του επιβληθεί το γενικό πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.2 α.β. του Ν.2523/1997, δεδομένου ότι δεν έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής, ήτοι 600€ για καθεμία από τις Α.Ε.Π..
- Εάν δεν γίνουν αποδεκτές οι προαναφερθείσες αιτιάσεις, κατ' εφαρμογή της επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 55 παρ.2 του Ν.4174/2013, το πρόστιμο να είναι ίσο με 40% της αξίας συναλλαγής και όχι ισόποσο.
- Κρίσιμος χρόνος για τη γέννηση των φορολογικών υποχρεώσεων είναι ο χρόνος επιμέτρησης και είσπραξης, ήτοι το 2013, διότι κατά τη διάρκεια του 2013 πραγματοποιήθηκε ο εξωδικαστικός συμβιβασμός που καθόρισε το ποσό που θα εισέπραττε και ο αντισυμβαλλόμενος αποδέχθηκε την υποχρέωσή του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του ΠΔ186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 21 του Ν.2166/1993 και του άρθρου 2 του ΠΔ134/1996: «1. 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 το άρθρο 6 «Βιβλία δεύτερης κατηγορίας» του ΠΔ186/1992: «1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί: α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων, β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις, γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις, δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες, ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις.» του ΠΔ186/1992: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους,

κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο. ... 3. Επίσης, ο επιτηδευματίας εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές έμμεσων φόρων, δασμών, τελών, τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής. ... Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό 1118148/936/3/ 24-11-1992 ερμηνευτική εγκύκλιο του ΠΔ186/1992 διευκρινίστηκε, ότι το τιμολόγιο τεχνικών έργων εκδίδεται όταν ολοκληρωθεί και παραδοθεί το έργο, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου του υπόχρεου σε έκδοσή του. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1082/4-6-2010 «Χρόνος έκδοσης τιμολογίου από υπεργολάβο για δημόσιο τεχνικό έργο»: «όταν η εκτέλεση τμήματος αναληφθέντος δημόσιου τεχνικού έργου ανατίθεται σε υπεργολάβο ο χρόνος έκδοσης του τιμολογίου από τον τελευταίο στον ανάδοχο είναι ο προσδιοριζόμενος με τις προαναφερθείσες διατάξεις της παραγράφου 14 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., ήτοι με την ολοκλήρωση και παράδοση του έργου, όχι όμως πέραν της διαχειριστικής περιόδου του υπόχρεου σε έκδοσή του. Όταν το έργο συνεχίζεται και μετά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, τιμολογείται το τμήμα του έργου που έχει εκτελεσθεί μέσα στη χρήση. Όταν γίνονται προσωρινές επιμετρήσεις το τιμολόγιο εκδίδεται σ' ένα μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που έγινε η επιμέτρηση. 10. Επειδή διαπιστώνεται συχνά ότι υπεργολάβοι δημόσιων τεχνικών έργων εξακολουθούν να εφαρμόζουν την ανακληθείσα θέση της Διοίκησης και να εκδίδουν τα σχετικά τιμολόγια στο χρόνο που εκδίδουν τα τιμολόγια δημόσιων τεχνικών έργων οι εργολάβοι προς το Δημόσιο, σε ότι αφορά τα ρυθμιζόμενα με τη παρούσα εγκύκλιο θέματα, και σχετικά με τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., ως προς το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου από τον υπεργολάβο για δημόσια τεχνικά έργα, λαμβανομένων επιπλέον υπόψη και των αρχών περί χρηστής Διοίκησης, δεν θα επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, κατά περίπτωση, εφόσον τα σχετικά τιμολόγια εκδοθούν έως 31.7.2010.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, ο προσφεύγων έπρεπε να έχει εκδώσει τιμολόγιο και να το συνυπολογίσει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στην περιοδική και εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. για το έτος 2005, καθόσον η υπηρεσία που παρείχε ολοκληρώθηκε το τέλος του 2004 και η πληρωμή ήταν απαιτητή το έτος 2005.

Επειδή, σύμφωνα με το από 17/4/2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εξωδικαστικού Συμβιβασμού που υπέγραψαν οι αντισυμβαλλόμενοι, το ποσό που εισέπραξε ο προσφεύγων για τις συγκεκριμένες εργασίες είναι 80.763€.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Τιμολόγηση συναλλαγών» του Ν.4093/2012: *«3. Επίσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει τιμολόγιο όταν εισπράττει επιδοτήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, αποζημιώσεις, επιστροφές τόκων, εισφορές και άλλα ανόργανα έσοδα. Για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου, ως είσπραξη θεωρείται και η πίστωση του λογαριασμού του δικαιούχου, εφόσον αυτός εγγράφως έλαβε γνώση της πίστωσης αυτής. ... Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 28 του ν. 2859/2000, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες οικείες διατάξεις, ο προσφεύγων όφειλε να εκδώσει τιμολόγιο και για τους τόκους υπερημερίας ύψους 26.761€ που εισέπραξε μέσα στο έτος 2013, σύμφωνα με το από 17/4/2013 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Εξωδικαστικού Συμβιβασμού που υπέγραψαν οι αντισυμβαλλόμενοι, το οποίο δεν εξέδωσε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)-Αντικειμενικό σύστημα» παράγραφος 8 του Ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 33 του Ν.3522/2006: *«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.)-Αντικειμενικό σύστημα» παράγραφος 10 του Ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 9 του Ν.3052/2002: *«10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις*

οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 55 «Παραβάσεις φοροδιαφυγής» παράγραφος 2 εδάφιο α του Ν.4174/2013: «2. α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 «Μεταβατικές διατάξεις» παράγραφος 48 του Ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.4254/2014: «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.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν υπέβαλε εμπρόθεσμα την προαναφερθείσα αίτηση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σερρών για να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 22-12-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Πρόστιμο συνολικού ύψους για το έτος 2005: 80.763€

Πρόστιμο συνολικού ύψους για το έτος 2013: 26.761€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.2717/1999).