



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 3/6/15

Αριθμός απόφασης:2306

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **11.3.15** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της αρ./27.1.2015 Απόφασης Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2006-31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./27.1.2015 Απόφαση Επιβολής Προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2006-31.12.2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19.1.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 11.5.15 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11.3.15** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», 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./27.1.2015 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επιβλήθηκε πρόστιμο σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικού ποσού 57.884,67 € (57.884,67 X 2 X 50%) για τη διαχειριστική περίοδο 1.1.2006-31.12.2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη και καταχώρηση στα βιβλία του προσφεύγοντος δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη συνολικής καθαρής αξίας 10.200,00 € με εκδότρια την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., και τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη συνολικής καθαρής αξίας 47.684,67 € με εκδότρια την επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., τα οποία αναφέρονται στον κάτωθι πίνακα:

α/α	Είδος στοιχείου	Αριθμός & ημερομηνία	Εκδότης	Καθαρή αξία	Φ.Π.Α.	Συνολική αξία
1	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	/6.2.06		5.000,00 €	950,00 €	5.950,00 €
2	Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών	/21.2.06		5.200,00 €	988,00 €	6.188,00 €
3	Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης	/17.7. 06		11.458,25 €	2.177,07 €	13.635,32 €
4	Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης	.../25.7.16		12.429,02 €	2.361,51 €	14.790,53 €
5	Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης	/31.7.06		12.324,60 €	2.341,69 €	14.666,29 €
6	Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Πώλησης	/1.8.06		11.472,80 €	2.179,83 €	13.652,63 €
Σύνολο				57.884,67 €	10.998,10 €	68.882,77 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 19.1.2015 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ, σύμφωνα με την οποία:

α. με το με αρ. πρωτ./15.11.13 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής η ως άνω Δ.Ο.Υ. πληροφορήθηκε ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. εξέδωσε, μεταξύ άλλων, κατά τη χρήση 2006, δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 10.200,00 € πλέον Φ.Π.Α. 1.938,00 € με λήπτρια την προσφεύγουσα επιχείρηση «.....». Οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενέστερα στο παραπάνω Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής.

β. με το με αρ. πρωτ./5.11.13 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής η ως άνω Δ.Ο.Υ. πληροφορήθηκε ότι η επιχείρηση με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. εξέδωσε, μεταξύ άλλων, κατά τη χρήση 2006, τέσσερα (4) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς τη συναλλαγή συνολικής καθαρής αξίας 47.684,67 € πλέον Φ.Π.Α. 9.060,09 με λήπτρια την προσφεύγουσα επιχείρηση «.....». Οι λόγοι που

αποδεικνύουν την εικονικότητα των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων αναλύονται εκτενέστερα στο παραπάνω Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Αττικής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- Δεν είχε γνώση για την φερόμενη εικονικότητα των εκδοτών και δεν μπορούσε να την γνωρίζει.
- Δεν είχε πρόθεση να ζημιώσει το Ελληνικό Δημόσιο, δεδομένου ότι συμπεριέλαβε τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις.
- Στη περίπτωση που δε θεωρηθεί η προσφεύγουσα ως καλόπιστη λήπτρια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, πρέπει, σύμφωνα με το άρθρο 55§2γ' υποπερ. γγ'' του ν.4174/2013, να καταλογιστεί πρόστιμο ίσο με 15% της αξίας των τιμολογίων, άλλως, σύμφωνα με το άρθρο 55§2γ' υποπερ. ββ'' του ιδίου νόμου, ίσο με το 25% της αξίας των τιμολογίων, αντί του επιβληθέντος προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 10 περ. β' του ν. 2523/1997: «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:... β) 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 περίπτωση 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 απόφαση ΣτΕ 116/2013: «..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).»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παρ. 2 του άρθρου 55 του ν. 4174/2013:

«γ) Σε περίπτωση έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, καθώς και καταχώρησης στα βιβλία, αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή λήψης εικονικών στοιχείων επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) της αξίας του στοιχείου. Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική, το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Εξαιρετικά στις κατωτέρω περιπτώσεις το πρόστιμο της περίπτωσης γ μειώνεται ως εξής: ββ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, στο λήπτη του εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) της αξίας του στοιχείου. [Στην περίπτωση αυτή, εάν ο λήπτης του στοιχείου έχει εξοφλήσει μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιόγραφων πλήρως την αξία του τιμολογίου και τον αναλογούντα φόρο προστιθέμενης αξίας στον εκδότη του στοιχείου και καταθέσει στη Φορολογική Διοίκηση τα σχετικά παραστατικά με αναφορά στο εικονικό στοιχείο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο στον λήπτη. Σε αυτή την περίπτωση το πρόστιμο που επιβάλλεται στον εκδότη διπλασιάζεται]. γγ) Στον λήπτη εικονικού στοιχείου επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) της αξίας του στοιχείου, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.....»

Επειδή με το άρθρο 66 παρ. 32 του ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι: «4. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς "του άρθρου 55 παρ. 2" του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων:

α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π.. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 48 του ν. 4174/2013: «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...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το υπ'αρ. πρωτ./15-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής που παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, όπως αναφέρεται στην από 19.1.2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της ως άνω Δ.Ο.Υ., η εταιρία «.....» με ΑΦΜ ήταν επαγγελματικά ανύπαρκτη καθόσον:

α. η εταιρία εμφανίζει ανυπαρξία αγορών σε σχέση με το αντικείμενο δραστηριότητάς της και τα πωληθέντα από αυτήν εμπορεύματα,

β. η εταιρία δε διέθετε προσωπικό για την πραγματοποίηση των εργασιών και την πώληση εμπορευμάτων όπως αυτά αναγράφονται στα εκδοθέντα και κατασχεθέντα φορολογικά στοιχεία,

γ. στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία διακίνησης δεν αναγράφονταν ή αναγράφονταν λανθασμένα τα στοιχεία των μεταφορικών μέσων,

δ. ασκούσαν πολλές και ετερόκλητες δραστηριότητες οι οποίες δεν είχαν δηλωθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.,

ε. το γραφείο στη δηλωθείσα έδρα της επιχείρησης επί της οδού παραμένει μονίμως κλειστό,

στ. στη δηλωθείσα αποθήκης της εταιρείας διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει ακίνητο,

ζ. ο υπογράφων τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. λογιστής της εταιρίας είναι πρόσωπο φορολογικά ανύπαρκτο,

η. ο Διευθύνων Σύμβουλος της εταιρείας δεν ευρέθη ποτέ στη δηλωμένη διεύθυνση κατοικίας και δεν έχει υποβάλει ατομική φορολογική δήλωση τα τελευταία έτη,

θ. η εκπρόσωποι της εταιρίας δεν έχουν ανταποκριθεί στις προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το υπ'αρ. πρωτ./05-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. Αττικής που παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. Χολαργού, όπως αναφέρεται στην από 19.1.2015 οικεία Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) της ως άνω Δ.Ο.Υ., η εταιρία «.....» με ΑΦΜ ήταν επαγγελματικά ανύπαρκτη καθόσον:

α. η εταιρία εμφανίζει ανυπαρξία αγορών εμπορευμάτων και πρώτων υλών,

β. η εταιρία δεν απασχόλησε ποτέ προσωπικό,

γ. η εταιρεία δεν έχει στην κατοχή της μεταφορικά μέσα ούτε μηχανήματα έργου,

δ. η έδρα και οι λοιπές εγκαταστάσεις της εταιρείας παραμένουν κλειστοί και κενοί,

ε. ο υπογράφων τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος λογιστής της εταιρίας είναι πρόσωπο ανύπαρκτο,

στ. η εκπρόσωποι της εταιρίας δεν έχουν ανταποκριθεί στις προσκλήσεις προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι εκδότριες εταιρείες των υπό κρίση εικονικών φορολογικών στοιχείων, «.....» με ΑΦΜ και «.....» με Α.Φ.Μ., είναι πρόσωπα συναλλακτικώς ανύπαρκτα, και ως εκ τούτου, σύμφωνα και με την προεκτεθείσα νομολογία του ΣτΕ, δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης της λήπτριας προσφεύγουσας επιχείρησης. Εξάλλου, σε κάθε περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η καλή πίστη αυτής.

Επειδή το πρόστιμο είναι κύρωση διοικητική και για την επιβολή του δεν απαιτείται η ύπαρξη δόλου (προθέσεως), αλλά αρκεί η διαπίστωση της παράβασης. Δηλαδή από το γράμμα και το πνεύμα των διατάξεων του Κ.Β.Σ., προκύπτει ότι οι παραβάσεις, οι οποίες επισύρουν την κύρωση του προστίμου εις βάρος του παραβάτη, είναι τυπικές, υπό την έννοια ότι δεν εξετάζεται η υπαιτιότητα του παραβάτη, αλλά

η πραγμάτωση της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992), χωρίς να απαιτείται να θεμελιωθεί η συνδρομή άλλων προϋποθέσεων όπως πρόθεση ή δόλος ή ζημιά του Δημοσίου (Σχετ. ΣτΕ 1562/79). Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η μη ύπαρξη δόλου (προθέσεως) αποτελεί λόγο ακύρωσης της υπ' αριθ./27.1.2015 προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε αίτημα επιλογής του καθεστώτος του άρθρου 55 παρ. 2 του ν.4174/2013, για την υπό κρίση παράβαση, διαχειριστικής περιόδου 1.1.06-31.12.06, ούτε πληροί τις προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 66 παρ. 32 και 48 του ν.4174/2013.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 19.1.2015 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση 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 με ημερομηνία κατάθεσης **11.3.15** και με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική Περίοδος 01.01.2006-31.12.2006

Πρόστιμο του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997

Συνολικό ποσό προστίμου:

57.884,67 € (=57.884,67 X 2 X 50%)

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).