



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Καλλιθέα 3-7-2015

Αριθμός απόφασης:2962

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από 8-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στην ΒΙ.ΠΕ ΛΑΜΙΑΣκατά των με αριθμό,και/6-3-2015 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ -ΚΦΑΣ. διαχειριστικών περιόδων 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθμό με αριθμό,και/6-3-2015 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικών περιόδων 1994, 1995 και 1996 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 10-9-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 2-7-2015 κοινή εισήγηση των Β2 και Α1 τμημάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 8-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Με την πρώτη προσβαλλόμενη υπ' αριθ. /6-3-2015 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 53.922,27 ευρώ για την λήψη εικονικών στοιχείων κατά την διαχειριστική χρήση 1994,

Με την δεύτερη προσβαλλόμενη με αριθμό /6-3-2015 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 310.143,15 ευρώ για την λήψη εικονικών στοιχείων κατά την διαχειριστική χρήση 1995

Με την τρίτη προσβαλλόμενη με αριθμό /6-3-2015 απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 161.009,54 ευρώ για την λήψη εικονικών στοιχείων κατά την διαχειριστική χρήση 1995.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό /6-3-2015, /6-3-2015 και /6-3-2015, αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, στα πλαίσια επανεξέτασης της υπόθεσης σε σχέση με τα καταλογισθέντα πρόστιμα Κ.Β.Σ, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 4018/8-12-2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας. Η υπ' αριθ. 4018/8-12-2014 απόφαση της Υπηρεσίας μας, ακύρωσε τις υπ' αριθ. /2014, /2014 και /2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, για το λόγο ότι δεν προηγήθηκε της εκδόσεως των ανωτέρω πράξεων η εξέταση της υπ' αριθ. /9-9-2013 αίτησης της προσφεύγουσας από την αρμόδια προς τούτο Δ.Ο.Υ. Λαμίας και διατάχθηκε η εξέταση της υπόθεσης εκ νέου από το αρμόδιο προς τούτο όργανο. Οι ως άνω ακυρωθείσες με την απόφαση της Υπηρεσίας μας, υπ' αριθ. /2014, /2014 και /2014 αποφάσεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, στα πλαίσια επανάληψης διαδικασίας, σε συμμόρφωση με τις υπ' αριθ. /2013, /2013 και /2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας αντίστοιχα, με τις οποίες ακυρώθηκαν ως νομικά πλημμελείς και αναπέμφθηκαν στη Διοίκηση προκειμένου αυτή να ενεργήσει τα νόμιμα (επανάληψη διαδικασίας), οι αρχικά εκδοθείσες από το ΠΕΚ Λάρισας και με αριθμούς /4-12-2006, /4-2-2006 και /4-12-2006 ΑΕΠ Κ.Β.Σ., λόγω μη τήρησης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και συγκεκριμένα τη μη σύνταξη έκθεσης κατάσχεσης.

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων αποφάσεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Παραβίαση δεδικασμένου αφενός λόγω μη συμμόρφωσης εκ μέρους της φορολογικής αρχής προς τις υπ' αριθ. /2013, /2013 και /2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας ως προς την επανάληψη διαδικασίας και αφετέρου λόγω μη

συμμόρφωσης σε αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις που παράγουν δεδικασμένο για τις υπό κρίση περιπτώσεις.

β) Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να προβεί στον καταλογισμό των προστίμων που επιβλήθηκαν με τις κρινόμενες πράξεις.

γ) Έλλειψη αιτιολογίας προσβαλλόμενων πράξεων..

δ) Παραβίαση νόμου διά της μετακύλισης εκ μέρους της φορολογικής αρχής του βάρους απόδειξης.

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 36 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, λ' 84), όπως ίσχυε πριν από την τροποποίησή του με το άρθρο 32 του ν. 2648/1998 (λ' 238/22-10-1998), ορίζονται τα εξής: «1. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιοσδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου3. Αν κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου διαπιστωθεί η ύπαρξη βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων που σχετίζονται με τον έλεγχο, από τα οποία είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης, κατάσχονται από τον υπάλληλο που ενεργεί τον φορολογικό έλεγχο και παραδίδονται στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα διαφυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της επομένης παραγράφου. 4. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο αρμόδιος Επιθεωρητής, στις περιπτώσεις που υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες ότι στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα οποιοσδήποτε άλλου υπόχρεου αποκρύπτονται βιβλία, έγγραφα, εμπορεύματα ή άλλα στοιχεία, τα οποία ασκούν επιρροή στον ακριβή προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, μπορεί, με έγγραφό του να ζητήσει από τον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών τη συνδρομή ανακριτικού υπαλλήλου για την έρευνα προς ανεύρεση των βιβλίων ή εγγράφων ή εμπορευμάτων ή άλλων στοιχείων, με τη σύμπραξη φοροτεχνικών υπαλλήλων Η έρευνα ενεργείται σε οποιαδήποτε για τον υπόχρεο εργάσιμη ώρα. Τα βιβλία, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που βρίσκονται, κατάσχονται και παραδίδονται στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., ο οποίος, εφόσον με βάση αυτά ενεργεί φορολογική εγγραφή, τα φυλάσσει μέχρι την τελεσιδικία αυτής. Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που διενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία. Αντίγραφο της έκθεσης επιδίδεται στον υπόχρεο, ο οποίος δικαιούται να λάβει αντίγραφα ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων με δαπάνες του. 5. Στις περιπτώσεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού επιτρέπεται η κατάσχεση και των βιβλίων και στοιχείων που τηρούνται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα αυτού. 6....10. Τα δικαιώματα του αρμοδίου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού, ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας και Επιθεώρησης και Ε" Ν, καθώς και από τους Προϊσταμένους της ΥΠ.Ε.Δ.Α.».

Επειδή με την υπ' αριθ. 2032/2012 απόφαση του Συμβουλίου της Επικράτειας έχει κριθεί

ότι: «όπως συνάγεται από τις ως άνω διατάξεις, στην περίπτωση κατά την οποία τα όργανα που διενεργούν φορολογικό έλεγχο προβαίνουν στην προβλεπόμενη από τις διατάξεις αυτές και, ειδικότερα, στην κατά την παράγραφο 3 του ανωτέρω άρθρου 36 «κατάσχεση», δηλαδή στην αναγκαστική αφαίρεση από την επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία βιβλίων, εγγράφων ή άλλων εν γένει στοιχείων, από όπου «είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης», απαιτείται, ως ουσιώδης τύπος της όλης διαδικασίας (και, συνεπώς, ως προϋπόθεση της νομιμότητας της επακολουθούσης τυχόν και στηριζόμενης στα εν λόγω στοιχεία καταλογιστικής πράξεως της φορολογικής αρχής), η σύνταξη, κατά τους όρους του νόμου, σχετικής εκθέσεως κατασχέσεως και η επίδοσή της στον επιτηδευματία. Εξ άλλου, κατά την έννοια των ίδιων διατάξεων, η εν λόγω έκθεση πρέπει, για να είναι έγκυρη, να εμπεριέχει το ρητό χαρακτηρισμό της ως «εκθέσεως κατασχέσεως», γιατί μόνο με τον τρόπο αυτό δηλώνεται επαρκώς (όπως απαιτείται για τη διασφάλιση των σχετικών δικαιωμάτων του υποχρέου) το νόημα της συγκεκριμένης αφαίρεσεως στοιχείων, ότι διενεργείται δηλαδή αναγκαστικά λόγω υπονοιών αποκρύψεως φορολογητέας ύλης, με τις εντεύθεν δυσμενείς για τον επιτηδευματία ενδεχόμενες συνέπειες (ΣΕ 2976/2002 7μ., 1066/2005, 3320/2006). Περαιτέρω, ως «κατάσχεση», δηλαδή ως αναγκαστική αφαίρεση από την επαγγελματική εγκατάσταση επιτηδευματία βιβλίων, εγγράφων ή άλλων εν γένει στοιχείων, από όπου «είναι ενδεχόμενο να προκύπτει απόκρυψη φορολογητέας ύλης», θα πρέπει να νοηθεί και αυτή των φωτοτυπικών αντιγράφων αυτών. Κι αυτό γιατί μεταξύ πρωτοτύπων και φωτοτυπικών αντιγράφων δεν διακρίνει ο νόμος (ούτε από το τελ. εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 36 συνάγεται το αντίθετο, αφού γίνεται λόγος για λήψη εκ μέρους του επιτηδευματία αντιγράφων ή φωτοτυπιών των «κατασχεθέντων» βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων, είτε πρόκειται περί πρωτοτύπων είτε περί αντιγράφων) ούτε όμως υφίσταται διαφοροποίηση, εφ' όσον πάντως η επακολουθούσα καταλογιστική πράξη της φορολογικής αρχής (δύναται να) ερείδεται και επί των φωτοτυπικών αντιγράφων. Εξ άλλου, η αντίθετη εκδοχή θα μπορούσε να οδηγήσει σε περιγραφή των προεκτεθεισών διατάξεων δια ματαιώσεως του υπ' αυτών διωκομένου σκοπού της επαρκούς δηλώσεως (όπως απαιτείται για τη διασφάλιση των σχετικών δικαιωμάτων του υποχρέου) του νοήματος της συγκεκριμένης αφαίρεσεως στοιχείων, ότι διενεργείται δηλαδή αναγκαστικά λόγω υπονοιών αποκρύψεως φορολογητέας ύλης, με τις εντεύθεν δυσμενείς για τον επιτηδευματία ενδεχόμενες συνέπειες (ΣΕ 2617-9/2008 7μ., 3004/2008)».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προέβη, προκειμένου να συμμορφωθεί σε ως άνω αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ./4-1-2013 εντολής για επανάληψη διαδικασίας, στις ακόλουθες ενέργειες:

Α. Ζήτησε και έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά, όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ./8-5-2014 έγγραφο της τελευταίας, τα επίδικα συνολικά εβδομήντα δύο (72) κατασχεμένα στοιχεία έκδοσης της «.....» με λήπτη την προσφεύγουσα, βάσει των οποίων εκδόθηκαν οι Α.Ε.Π. που ακυρώθηκαν με τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις από το Εφετείο Λάρισας. Συγκεκριμένα.

- Για τη χρήση 1994 εστάλησαν συνολικά δέκα τρία (13) στοιχεία και ειδικότερα α) τρία (3) αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης με αριθ. 17/22-11 1994, 18/22-11-1994 και 19/22-11-1994 και β) δέκα (10) αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης-δελτίων

αποστολής με αριθ. 56/5-9-1994, 57/5-9-1994, 58/6-9- 1994, 59/6-9-1994, 60/7-9-1994, 61/7-9-1994, 62/8-9-1994, 63/8-9-1994, 64/9-9-1994, 65/9-9-1994.

-Για τη χρήση 1995 εστάλησαν συνολικά είκοσι τρία (23) στοιχεία και ειδικότερα α) δέκα οκτώ (18) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης με αριθ. 21/27-1-1995, 22/27-1-1995, 24/26-5-1995, 25/26-5-1995, 29/11-8-1995, 30/11-8-1995, 31/16-10-1994, 32/16-10-1995, 33/16-10-1995, 34/16-10-1995, 35/15-11-1995, 36/15-11- 1995, 37/15-11-1995, 38/15-11-1995, 39/15-11-1995, 40/15-11-1995, 41/15-11-1995, 44/27-12-1995 και β) πέντε (5) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης- δελτίων αποστολής με αριθ. 312/27-12-1995, 313/27-12-1995, 314/27-12-1995, 315/27-12-1995 και 316/28-12-1995.

-Για τη χρήση 1996 εστάλησαν συνολικά τριάντα έξι (36) στοιχεία ήτοι: α) οκτώ (8) πρωτότυπα τιμολόγια πώλησης -δελτία αποστολής (πράσινο- στέλεχος) με αριθ. 3/9- 12-1996, 4/9-12-1996, 5/10-12-1996, 6/10-12-1996, 7/11-12-1996, 8/11-12-1996, 9/12-12-1996, 10/12-12-1996, β) είκοσι (20) πρωτότυπα τιμολόγια πώλησης -δελτία αποστολής (λευκό-πελάτης) με αριθ. 309/15-5-1996, 310/15-5-1996, 311/15-5-1996, 320/1-6-1996, 321/1-6-1996, 322/1-6-1996, 323/2-6-1996, 324/2-6-1996, 325/2-6-1996, 326/3-6-1996, 327/3-6-1996, 328/3-6-1996, 329/4-6-1996, 330/4-6-1996, 331/4-6-1996, 332/5-6-1996, 333/5-6-1996, 334/5-6-1996, 335/8-6-1996, 336/8-6- 1996 και γ) τέσσερα (4) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης-δελτίων αποστολής με αριθ. 45/4-3-1996, 46/20-3-1996, 49/2-4-1996, 50/17-5-1996 και τέσσερα (4) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών με αριθ. 35/8-3- 1996, 37/18-3-1996, 41/5-4-1996 και 42/8-4-1996.

Β. Κατόπιν της/14 εντολής για παράδοση φορολογικών στοιχείων παρέδωσε στο νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας είκοσι (20) πρωτότυπα τιμολόγια πώλησης-δελτία αποστολής (λευκό-πελάτης) με αριθ. 309/15-5-1996, 310/15-5-1996, 311/15-5-1996, 320/1-6-1996, 321/1-6-1996, 322/1-6-1996, 323/2-6-1996, 324/2-6-1996, 325/2-6-1996, 326/3-6-1996, 327/3-6-1996, 328/3-6-1996, 329/4-6-1996, 330/4-6- 1996, 331/4-6-1996, 332/5-6-1996, 333/5-6-1996, 334/5-6-1996, 335/8-6-1996, 336/8-6-1996, όπως προκύπτει από την με αριθμό/1-7-2014 έκθεση αποδέσμευσης-παράδοσης βιβλίων και στοιχείων που επιδόθηκε νόμιμα σε αυτόν, και στη συνέχεια κατόπιν της/14 εντολής για κατάσχεση φορολογικών στοιχείων προέβη στην κατάσχεση εις χείρας του νομίμου εκπροσώπου, των ανωτέρω πρωτοτύπων είκοσι (20) στοιχείων για την οποία συντάχθηκε η με αριθμό/2014 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων που επιδόθηκε νόμιμα σε αυτόν.

Γ. Ως προς τα οκτώ (8) πρωτότυπα τιμολόγια πώλησης -δελτία αποστολής (πράσινο-στέλεχος) της χρήσης 1996, με αριθ. 3/9-12-1996, 4/9-12-1996, 5/10-12-1996, 6/10- 12-1996, 7/11-12-1996, 8/11-12-1996, 9/12-12-1996, 10/12-12-1996, δεν προέβη σε κάποια ενέργεια, διότι για την κατάσχεση αυτών εις χείρας της εκδότριας, είχε συνταχθεί η με αριθ./14-2-1997 έκθεση κατάσχεσης από τους αρμόδιους υπαλλήλους της ΥΠ.Ε.Δ.Α. που ενήργησαν αυτή.

Δ. Ως προς τα συνολικά τριάντα τέσσερα (34) ακριβή φωτοαντίγραφα στοιχείων, που εστάλησαν από τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά και αφορούσαν στις χρήσεις 1994, 1995, 1996, δεν προέβη στην

τήρηση της προβλεπόμενης κατά τα ανωτέρω διαδικασίας για την νόμιμη κατάσχεση αυτών, αλλά με την υπ' αριθ./1-7-2014 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η προσφεύγουσα κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα αναλυτικά σε αυτή αναφερόμενα τριακόσια σαράντα ένα (341) πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, που έλαβε από την κατά τις χρήσεις 1994, 1995 και 1996, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και τα πρωτότυπα στοιχεία εκ των οποίων λήφθηκαν τα ως άνω (34) ακριβή φωτοαντίγραφα, τα οποία είχαν αφαιρεθεί χωρίς την τήρηση της προβλεπόμενης διαδικασίας από την κατοχή της προσφεύγουσας κατά τον αρχικό έλεγχο. Η δε προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση.

Επειδή η προσφεύγουσα με το πρώτο σκέλος του ως άνω υπό στοιχείο (1) λόγου προσφυγής της, κατ' ορθή ερμηνεία αυτού, διαμαρτύρεται για την διαδικασία που ακολούθησε η Δ.Ο.Υ. Λαμίας, προκειμένου να συμμορφωθεί στις ανωτέρω υπ' αριθ./2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας και ειδικότερα για το γεγονός ότι με την υπ' αριθ./1-7-2014 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα αναλυτικά σε αυτή αναφερόμενα τριακόσια σαράντα ένα (341) πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία, που έλαβε από την κατά τις χρήσεις 1994, 1995 και 1996, και τα οποία (πρωτότυπα) κατά τους ισχυρισμούς της βρίσκονται ήδη στην κατοχή των φορολογικών αρχών.

Επειδή όπως προκύπτει από τα ανωτέρω αναφερόμενα, η Δ.Ο.Υ. Λαμίας, ανεξαρτήτως της παράδοσης ή μη των πρωτοτύπων στοιχείων, έπρεπε να προβεί στην προβλεπόμενη από την ΠΟΛ 1110/18-9-2006 διαδικασία για τα τριάντα τέσσερα (34) φωτοαντίγραφα στοιχείων, τα οποία, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. πρωτ./8-4-1997 έγγραφο της ΥΠ.Ε.Δ.Α., αφαιρέθηκαν από την έδρα της προσφεύγουσας, χωρίς την τήρηση της προβλεπόμενης από τις ανωτέρω διατάξεις διαδικασίας και βάσει των οποίων διενεργήθηκαν οι επίδικοι έλεγχοι και εκδόθηκαν τόσο οι ακυρωθείσες με υπ' αριθ./2013,/2013 και/2013 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Λάρισας, Α.Ε.Π., όσο και οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό/6-3-2015,/6-3-2015 και/6-3-2015, αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. Ειδικότερα έπρεπε να προβεί στην προβλεπόμενη από την ΠΟΛ 1110/18-9-2006 διαδικασία για **Α)** τα συνολικά δέκα τρία (13) στοιχεία και ειδικότερα α) τρία (3) αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης με αριθ. 17/22-11-1994, 18/22-11-1994 και 19/22-11-1994 και β) δέκα (10) αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης-δελτίων αποστολής με αριθ. 56/5-9-1994, 57/5-9-1994, 58/6-9-1994, 59/6-9-1994, 60/7-9-1994, 61/7-9-1994, 62/8-9-1994, 63/8-9-1994, 64/9-9-1994, 65/9-9-1994 για τη χρήση 1994, **Β)** τα συνολικά είκοσι τρία (23) στοιχεία και ειδικότερα α) δέκα οκτώ (18) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης με αριθ. 21/27-1-1995, 22/27-1-1995, 24/26-5-1995, 25/26-5-1995, 29/11-8-1995, 30/11-8-1995, 31/16-10-1995, 32/16-10-1995, 33/16-10-1995, 34/16-10-1995, 35/15-11-1995, 36/15-11-1995, 37/15-11-1995, 38/15-11-1995, 39/15-11-1995, 40/15-11-1995, 41/15-11-1995, 44/27-12-1995 και β) πέντε (5) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης-δελτίων αποστολής με αριθ. 312/27-12-1995, 313/27-12-1995, 314/27-12-1995, 315/27-12-1995 και 316/28-12-1995, για τη χρήση 1995 και **Γ)** τα συνολικά οκτώ (8), εκ των

οποίων τέσσερα (4) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων πώλησης-δελτίων αποστολής με αριθ. 45/4-3-1996, 46/20- 3-1996, 49/2-4-1996, 50/17-5-1996 και τέσσερα (4) ακριβή, δια της σφραγίδας της λήπτριας εταιρείας «.....», αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών με αριθ. 35/8-3-1996, 37/18-3-1996, 41/5-4-1996 και 42/8-4-1996 για τη χρήση 1996.

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή θα πρέπει, κατά τα ανωτέρω, να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα με αριθμό/6-3-2015,/6-3-2015 και/6-3-2015, αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας για λόγους τυπικής πλημμέλειας και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη προσφυγή λόγων.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την κρινόμενη προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την ακύρωση των υπ' αριθ./6-3-2015,/6-3-2015 και/6-3-2015 αποφάσεων επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας λόγω τυπικής πλημμέλειας και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση των νέων πράξεων εξαιτίας της ακύρωσης αυτών, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία, κατά τα ανωτέρω αναφερόμενα

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ση 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).