



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

30.10.2017
5645

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-537
ΦΑΞ : 2131604-567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **02.06.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της «.....», με ΑΦΜμε έδρα τη Λαμία, οδός, , κατά Α) της με αριθ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ. 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο από 13.6.2005 έως την 31.12.2006 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας και Β) της υπ. αρ./2017 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρ. 54 Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα

5. Την με αριθμό/2017 Πράξη επιβολής προστίμου άρ. 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 13.6.2005 έως την 31.12.2006 και την με. αρ./2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **02.06.2017** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την αριθμό/19.01017 Πράξη επιβολής προστίμου άρ.7 παρ.3 και 5 Ν. 4337/2015 του κ. Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ** καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για διαχειριστική περίοδο από 13.6.2005 έως την 31.12.2006 παράβαση της έκδοσης εξήντα τριών (63) πλαστών φορολογικών στοιχείου Δ-Αποστ. , για τα οποία έχουν εκδοθεί αθεώρητα Τιμ. Πώλησης καθαρής αξίας 41.454,98 ευρώ πλέον το Φ.Π.Α 7.876,42 προς επιχείρηση, αρμοδιότητας ΔΟΥ Τρικάλων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 18§2,3 & 9 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 2§1, 12§1 30§4 του ιδίου ΠΔ και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 7§3^α του ν. 4337/2015 ύψους **20.727,49 ευρώ**, ήτοι ίσο με 50% της αξίας των πλαστών φορολογικών στοιχείων (41.454,98 ευρώ χ50%=20.727,49 ευρώ).

Β) Με την αριθμό/19.01017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ.54 Ν. 4174/2013 επιβλήθηκε πρόστιμο γιατί η επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ.πρωτ./23-6-2016 αίτημα για παροχή αντιγράφων βιβλίων -Στοιχείων , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 14§2, 23§1 §2, σε συνδυασμό με το αρθ.54§1δ' και 2δ' του Ν.4174/2013 ΚΦΔ και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο ύψους **500,00 ευρώ**.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν των από 09.01.2016 Έκθέσεων Πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 και Ελέγχου Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) της **ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ** με αφορμή την υπ' αριθ./23.12.2015 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων για την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων και έκδοσης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 186/92

Συγκεκριμένα με το αριθ. πρωτ./3-9-2015 έγγραφο η ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ ενημέρωσε της ως άνω ΔΟΥ ότι μετά από έλεγχο στην επιχείρηση αρμοδιότητας τους «.....» -ΑΦΜείχε λάβει φορολογικά στοιχεία στην χρήση 2005 από την προσφεύγουσα ,για συναλλαγές για τις οποίες υπάρχουν υπόνοιες ότι δεν πραγματικές , δεδομένου ότι τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία έφεραν ίχνος διάτρησης 1832 NB 08 04 ,το οποίο παρέπεμπε σε ημερομηνία θεώρησης τον Αύγουστο του έτους 2004 ενώ η έναρξη εργασιών σύμφωνα με το TAXIS είχε γίνει 13/06/2005.

Επιπλέον με το αριθ. πρωτ./01.09.2015 έγγραφο η ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ απέστειλε συνημμένα το με αριθ. 393 Πρωτότυπο Δελτίο Αποστολής εκδόσεως της προσφεύγουσας, το οποίο φέρει ίχνος διάτρησης 1832 NB 08 04,προκειμένου η **ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ** να προβεί σε έλεγχο γνησιότητας της θεώρησης του. Με την υπ' αριθ./8-9-2015 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος όπου προέκυψαν τα εξής:

- Το ίχνος διάτρησης 1832 NB 08 04 ,του εν λόγω Δ -Αποστ. παραπέμπει σε ημερομηνία θεώρησης τον Αύγουστο του έτους 2004 ημερομηνία προγενέστερη της η έναρξης εργασιών της εκδότριας επιχείρησης ,όπου σύμφωνα με το TAXIS είχε γίνει 13/06/2005.
- Η διάτρηση του στοιχείου δεν έχει γίνει με την μηχανή της ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ, και δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ η σχετική πράξη θεώρησης.

Μετά από τις ως άνω διαπιστώσεις ζητήθηκε από ΔΟΥ ΤΡΙΚΑΛΩΝ όπως προχωρήσει άμεσα σε κατάσχεση των εν λόγω φορολογικών στοιχείων η οποία με το υπ' αριθ./2-11-2015 έγγραφό της απέστειλε την υπ' αριθ./12-10-2015 έκθεση κατάσχεσης στη ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ για περαιτέρω ενέργειες.

Η προσφεύγουσα με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων για τους εξής λόγους:

- **Πλημμελής ο έλεγχος** «Τα ελεγκτικά όργανα δεν προέβησαν σε καμία απολύτως ελεγκτική ενέργεια προκειμένου να εξετάσουν και να επιβεβαιώσουν την νομιμότητα ή μη των τιμολογίων, παρά μόνο ζήτησαν τα λογιστικά βιβλία και αρχεία της εταιρείας.
- **Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμου του Ν. 4337/2015.**
- **Παράνομη η επιβολή προστίμου με τη δεύτερη προσβαλλόμενη για τη μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 1 του ΠΔ 186/92

1. Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

Α. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:

.....

Β) Από τα στοιχεία:

α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,

.....

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 66 § 5 του Ν. 4174/2013 « Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωριστεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώριση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Επειδή στις παρ.4 και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

«4.Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)

β).....

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 7 §3 του Ν. 4337/2015

3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν.2523/1997](#), αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

.....

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 §3γ' §4 §5 του Ν. 4174/2013

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α).....β)

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα έγγραφα που έχουν πληροφοριακό χαρακτήρα ή πράξεις προσδιορισμού φόρου του άρθρου 32 του παρόντος Κώδικα μπορούν να κοινοποιούνται με απλή επιστολή.

5. Πράξη που αποστέλλεται με συστημένη επιστολή θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής, εάν η ταχυδρομική διεύθυνση του παραλήπτη κατά τα ανωτέρω βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε περίπτωση που η ταχυδρομική διεύθυνση είναι εκτός Ελλάδας, η πράξη θεωρείται ότι έχει κοινοποιηθεί νομίμως μετά την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από την ημέρα αποστολής της συστημένης επιστολής. Σε περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο ή στον εκπρόσωπό του για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητά από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

α) η ημερομηνία, κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίσθηκε και παρουσιάστηκε στην ως άνω διεύθυνση και

β) ο λόγος για τη μη κοινοποίηση ή τη μη βεβαίωση της κοινοποίησης. Η Φορολογική Διοίκηση μεριμνά, προκειμένου αντίγραφο της συστημένης επιστολής να βρίσκεται στη διάθεση της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης και να μπορεί αυτή να παραδοθεί στον φορολογούμενο ή εκπρόσωπό του οποιαδήποτε στιγμή και αδαπάνως

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 §1 του Ν. 4174/2013

1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14παρ.2 του Ν. 4174/2013

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ.1 της ΠΟΛ.1283/31-12-2013 αναφέρεται:

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 να ορίσει, φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με το φορολογούμενο.
2. Το πρόσωπο, το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.
3. Τα πρόσωπα της παρ.1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.
4.
5. Όταν οι παραπάνω δηλώσεις, δεν υποβάλλονται από το φορολογούμενο αλλά από τρίτο πρόσωπο, προσκομίζεται και σχετική προς τούτο εξουσιοδότηση, νομίμως θεωρημένη.
6.
7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

Επειδή στις 01/07/2015 κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή στον διαχ/στη της προσφεύγουσας εταιρείας Κοη υπ' αριθ. πρωτ. /23-6-2016 πρόσκληση προκειμένου να τεθούν στην διάθεση του ελέγχου εντός πέντε (5) ημερών τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, χρήσης 01/01-31/12/2016 στην οποία δεν ανταποκρίθηκε η προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54§1δ' §2δ του Ν. 4174/2013

1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α),.....β),..... γ)

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην ως άνω πρόσκληση η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ στηρίχθηκε αποκλειστικά στον δασταυρωτικό έλεγχο που είχε προηγηθεί βάσει του δελτίου πληροφοριών από τη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και στα στοιχεία που προκύπτουν από το αρχείο της υπηρεσίας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 84 §4 του ν. 2238/94, "Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:... β) σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου".

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 68 του ν. 2238/94 « φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου *αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.* εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα και οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή η προσφεύγουσα με έναρξη εργασιών 13/6/2005, υπέβαλλε πρώτη δήλωση για την υπερδωδεκάμηνη περίοδο 13/6/2005-31/12/2006 στις 10/5/2007 (αριθμός δήλωσης/2007). Επιπλέον όλα τα στοιχεία προέκυψαν μετά από δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και από τον δασταυρωτικό έλεγχο που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ. Ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή από τον έλεγχο για τη διαπίστωση της γνησιότητας και της νομότυπης έκδοσης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και από την συνταχθείσα έκθεση αντιπαραβολικού ελέγχου προέκυψε ότι, τα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρείαμε ΑΦ Μκαι για τα οποία εκδόθηκαν αντίστοιχα τιμολόγια πώλησης αθεώρητα, φέρουν ίχνος διάτρησης «1832 NB 08 04» το οποίο παραπέμπει σε ημερομηνία θεώρησης τον Αύγουστο του έτους 2004, ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας έναρξης της εκδότριας επιχείρησης (13/6/2005).

Επιπλέον από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκε ότι η διάτρηση των παραπάνω φορολογικών στοιχείων δεν έχει γίνει με την μηχανή διάτρησης της Δ.Ο. Υ. Λαμίας και δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της Δ,Ο. Υ. ΛΑΜΙΑΣ σχετική πράξη θεώρησης τους.

Επομένως, τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία (δελτία αποστολής) είναι **πλαστά** κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 66§5 του Ν.4174/13, καθόσον τα εν λόγω στοιχεία έχουν διατρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης τους και η μη καταχώρηση αυτή τελεί σε γνώση της

ελεγχόμενης επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 6 παρ. 1, 11 παρ. 1, 12 παρ. 1, 13 & 14, 18 παρ. 2 και 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/1992.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 09.01.2016 Έκθέσεις α) Πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 και β) Ελέγχου Προστίμου αρθ.54 Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ) της **ΔΟΥ ΛΑΜΙΑΣ** επί των οποίων εδράζονται και οι προσβαλλόμενες Πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της από. **02.06.2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με ΑΦΜκαι την επικύρωση **α)** της υπ' αριθμ./**2017** Πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 7 παρ. 3 και 5 Ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 13.6.2005 έως την 31.12.2006 και **β)** της με. αρ./**2017** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαμίας.

Η Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

A) Κ.Β.Σ (διαχειριστικής περιόδου από 13.6.2005 έως την 31.12.2006)

-Πρόστιμο αρθ. 54§1δ' και 2δ του Ν.4174/2013 **500,00 €.**

A) Κ.Β.Σ (φορολογικό έτος 2016)

- Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3 περ.α'Ν. 4337/2015 $41.454,98 \times 50\% =$ **20.727,49 €.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της