



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 17/ 09 / 2018

Αριθμός Απόφασης 4075

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν 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 17/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτουμε ΑΦΜ κατοίκου Κέρκυρας, οδός& αρ. .. κατά:

1. Της υπ' αριθ./21-03-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 .
2. Της υπ' αριθ./21-03-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011.
3. Της υπ' αριθ./21-03-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011.
4. Της υπ' αριθ./21-03-2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 21-03-2013 εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, 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:

(ΙΣΤΟΡΙΚΟ) Σύμφωνα με υπ. αριθ./21-07-2016 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Διεύθυνση Δυτικής Ελλάδας Πελοποννήσου & Νοτίων Ιονίων Νήσων -τμήμα ερευνών Καλαμάτας που διαβιβάστηκε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας,(αρ. πρωτ./21-07-2016 της Δ.Ο.Υ.), ότι ο τουΑΦΜ(ο προσφεύγων), για την χρήση 2011, α) είναι λήπτης είκοσι (20) εικονικών φορολογικών στοιχείων (ΔΑ-ΤΠ), συνολικής καθαρής αξίας 43.857,00€ πλέον ΦΠΑ 10.087,11€ εκδόσεως της επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ και β) είναι λήπτης δέκα έξι (16) εικονικών φορολογικών στοιχείων (ΔΑ-ΤΠ), συνολικής καθαρής αξίας 37.737,00€ πλέον ΦΠΑ 8.679,51€ εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης “.....” με ΑΦΜ

Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, διενήργησε έλεγχο για την διαχειριστική περίοδο 01/01 -31/12-2011 με την υπ' αριθ./31-08-2016 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ(186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν είχε περαιώσει για την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, αρχικά συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στις 05-03-2018 στον προσφεύγοντα το με υπ' αριθ.

.../2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και μαζί με τις αντίστοιχες Προσωρινές Πράξεις.

Επί των ως άνω Σημειωμάτων ο προσφεύγων, στις 09-03-2018 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ.υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του, το υπόμνημα του προσφεύγοντα, εξέδωσε το πόρισμα, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 02-03-2018 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ 2) Φορολογίας εισοδήματος, 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και 4) Πρόστιμο ΦΠΑ, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

- Την υπ' αριθμ...../21-3-2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§§3&5-ν.4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 32.637,60€[(43.857,00€χ 40%=17.542,80€), (37.737,00€χ40%=15.094,80€)], διότι:

α) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του είκοσι(20) φορολογικά στοιχεία(Δ.Α-Τ.Π.) τα οποία ήταν εικονικά, συνολικής καθαρής αξίας 43.857,00€ πλέον ΦΠΑ 10.087,11€, τα οποία εκδόθηκαν από την επιχείρηση "...", ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14,18§§§1,2,9&30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

β) ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του δέκα έξι (16) φορολογικά στοιχεία(Δ.Α-Τ.Π.) τα οποία ήταν εικονικά, συνολικής καθαρής αξίας 37.737,00€ πλέον ΦΠΑ 8.679,51€, τα οποία εκδόθηκαν από την ατομική επιχείρηση "...", ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1, 14,18§§§1,2,9 &30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ιδίου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

- Την υπ' αριθμ./21-03-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2012, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, φόρος εισοδήματος ποσού 31.111,04€, πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερη κύρωση(άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 27.138,16€, ήτοι συνολικού ποσού 58.249,20€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου και των υφιστάμενων παραβάσεων ΚΒΣ, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης της κρινόμενης χρήσης κρίθηκαν **ανακριβή** και συγκεκριμένα λόγω της λήψης των τριάντα έξι (36) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 81.594,00€

Φ.Π.Α.

-Την υπ' αριθμ...../21-03-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, Φ.Π.Α. ποσού 18.766,62€ πλέον ποσού πρόσθετου φόρου λόγω επεικέστερη κύρωση(άρθρο 49§1 ν. 4509/17) 16.370,12€, ήτοι συνολικού ποσού 35.136,74€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου (λόγω λήψης τριάντα έξι (36) εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 81.594,00€,) τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης για την κρινόμενη χρήση κρίθηκαν **ανακριβή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92(Κ.Β.Σ.), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2238/94 και τα καθαρά κέρδη εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου.

Επίσης οι εκροές ως προς το ΦΠΑ, προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ

- Την υπ' αριθμ...../21-03-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επεβλήθη σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 9.383,31€ (€18.766,62x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ με βάσει των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Με την αρ. πρωτ...../17-04-2018 ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΚΕΡΚΥΡΑΣ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, επειδή έχουν νομίμως καταχωρηθεί στα βιβλία του και έχουν συμπεριληφθεί και στις δηλώσεις του. Επίσης δεν μπορεί να γνωρίζει στις συναλλαγές των προμηθευτών του.

-Οι ελεγκτές βασίστηκαν σε αποφάσεις και διαπιστώσεις που αφορούσαν ελεγχόμενους προμηθευτές του.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν.**

2523/97 ορίζεται ότι : «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 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*».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** « *Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει* »

Επειδή, όπως καταγράφεται στην από 21-03-2018 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων 4174/2013(ΚΦΔ)&4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ, ότι:

<< Με το αρ. πρωτ. /14-07-2016 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Πελλήσου & Νοτίων Ιονίων Νήσων-Τμήμα Ερευνών Καλαμάτας, οι υπάλληλοι του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Πελλήσου, Υποδιεύθυνσης Καλαμάτας, πραγματοποίησαν έλεγχο σε οκτώ φαρμακεία στην Κέρκυρα (όπου μέσα σ' αυτά ήταν του και του) και διαπίστωσαν τα ακόλουθα:

Από την επεξεργασία των κατασχεμένων τιμολογίων των οκτώ πιο πάνω φαρμακείων, σύμφωνα με το ανωτέρω πληροφοριακό δελτίο προκύπτουν παραβάσεις για έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων προς διάφορους λήπτες, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η ατομική επιχείρηση, με ΑΦΜ

Τα επτά από τα πιο πάνω φαρμακεία είχαν καταχωρήσει στα βιβλία τους και αγορές από την Κυπριακή εταιρεία "....., Λεμεσός με ΑΦΜ".

Σύμφωνα με το ανωτέρω δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ διαπιστώθηκαν τα εξής.

-Δεν έχουν δηλωθεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις από τα φαρμακεία αυτά.

-Δεν ανταποκρίθηκε στον έλεγχο των τιμολογίων η Κυπριακή εταιρεία"....." κι έγινε διαγραφή αυτής, από το μητρώο ΦΠΑ των Κυπριακών αρχών.

-Οι συναλλαγές για την έκδοση των τιμολογίων γινόταν μεταξύ του, της και της Cyprus.

Η αρχική τιμή μονάδας των από την στην ήταν 0,50 λεπτά, η ενδιάμεση από την στα φαρμακεία ήταν 35,00€ και η τελική από τον στην ήταν 99,00€.

-Δεν επεδείχθησαν οι εξοφλήσεις των τιμολογίων.

-Επίσης χρησιμοποιήθηκαν σε μορφή Excel, πλήθος τιμολογίων της, τα οποία ήταν επεξεργάσιμα.

Από τις ως άνω διαπιστώσεις του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Δ/ση Πελοποννήσου Υποδιεύθυνσης Καλαμάτας και του πληροφοριακού δελτίου που απέστειλαν στην Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι.

α) Η επιχείρηση, με ΑΦΜ είναι λήπτρια ενός εικονικού Τιμολογίου Πώλησης-Δελτίου Αποστολής με Νο ..στις 31-12-2010 από την Κυπριακή εταιρεία, για αγορά ``..... `` συνολικής αξίας 197.280,00€.

Η ανωτέρω επιχείρηση (.....) εξέδωσε είκοσι(20) εικονικά Δ.Α.-Τ.Π. προς τον του ως εξής:

A/A	ΑΡΙΘ ΤΙΜ.	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣ.	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Κ.ΛΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΜΙΑ
1		28/01/11	.....	22	90,00	1.980,00	455,40	2.435,40
2	...	28/01/11	.....	21	99,00	2.079,00	478,17	2.557,17
3	...	01/02/11	.....	23	99,00	2.277,00	523,71	2.800,71
4	...	01/02/11	.....	25	90,00	2.250,00	517,50	
5	...	03/02/11	.....	13	90,00	1.170,00	519,57	2.778,57
				11	99,00	1.089,00		
					189,00	2.259,00		
6	...	03/02/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
7	...	07/02/11	.....	21	99,00	2.079,17	478,17	2.557,34
8	...	09/02/11	.....	20	99,00	1.980,00	455,40	2.435,40
9	...	15/02/11	.....	25	90,00	2.250,00	517,50	2.767,50
10		18/02/11	.....	14	90,00	1.260,00	289,80	1.549,80
11		02/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					109,00	2.367,00		
12	...	03/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
13	...	04/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					189,00	2.367,00		
14		05/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
15		08/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					189,00	2.367,00		
16		09/08/2011	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
17	...	10/08/2011	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					189,00	2.367,00		
18		11/08/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
19	...	12-08-2011	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					189,00	2.367,00		
20	...	16-08-2011	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
ΣΥΝΟΛΑ						43.857,00	10.087,11	53.944,11

Σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο στα ανωτέρω τιμολόγια διαπιστώθηκαν τα εξής.

Η επιχείρηση αγόρασε.

- από την 2.000 τεμάχια με τιμή μονάδας 30,00€ και πούλησε 2.000 τεμ. στον με τιμή μονάδας 90,00€, δηλαδή κέρδος 200%.

- αγόρασε από την 3.160 τεμάχια με τιμή μονάδας 33,00€ και πούλησε 3.160 τεμ. στον με τιμή μονάδας 99,00€, δηλαδή κέρδος 200%.

Τα δέκα πρώτα τιμολόγια εκδόθηκαν τον Γενάρη και Φλεβάρη του 2011 και τα άλλα δέκα τον Αύγουστο του 2011 και πολλά την ίδια ημερομηνία ή συνεχόμενες.

β) Ο, με ΑΦΜ είναι λήπτης ενός εικονικού Τ.Π.-Δ.Α. με Νο .. στις 31-12-2010 από την Κυπριακή εταιρεία, για αγορά “.....”, 1800 τεμάχια $35,00\text{€} \times 1800 = 63.000,00\text{€}$.

Ο ανωτέρω (.....) εξέδωσε δέκα έξι(16) εικονικά Δ.Α.-Τ.Π. προς τον ως εξής:

A/A	ΑΡΙΘ ΤΙΜ.	ΗΕΡ/ΝΙΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΠΟΣ.	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	Κ.ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝ. ΑΞΙΑ
1		14/06/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.188,00		
					189,00	2.268,00		
2	...	14/06/11	.....	13	90,00	1.070,00	542,34	2.900,34
				12	99,00,	1.188,00		
					189,00	2.358,00		
3		15/06/11	.....	24	99,00	2.376,00	546,48	2.922,48
4	...	15/06/11	.....	27	90,00	2.430,00	558,90	2.988,00
5	...	16/06/11	.....	24	99,00	2.376,00	546,48	2.922,48
6	...	18/06/11	.....	12	90,00	1.080,00	521,64	2.789,64
				12	99,00	1.188,00		
					189,00	2.268,00		
7		18/06/11	.....	12	90,00	1.080,00	544,41	2.911,41
				13	99,00	1.287,00		
					189,00	2.367,00		
8		19/06/11	.....	12	90,00 Α	1.080,00		2.789,64
				12	99,00	1.180,00		
					189,00	2.268,00		
9		19/06/11	.....	27	90,00	2.430,00	558,90	2.988,00
10	...	20/06/11	.....	24	99,00	2.376,00	546,48	2.922,48
11	...	04/07/11	.....	13	90,00	1.170,00	517,50	2.767,50
				12	90,00	1.080,00		
					180,00	2.250,00		
12	...	08/07/11	.....	13	90,00	1.170,00	558,90	2.988,90
				14	90,00	1.260,00		
					180,00	2.430,00		
13	...	18/07/11	.....	13 13	90,00 90,00	1.170,00	538,20	2.878,20
						1.170,00		
						1.80,00	2.340,00	
14	...	21/07/2011	.....	14	90,00	1.260,00	558,20	2.988,90
				13	90,00	1.170,00		
					180,00	2.340,00		
15	...	25/07/11	.....	13 14	90,00 90,00 180,00	1.170,00 1.260,00 2.430,00	558,90	2.988,90
16	...	29/07/11	.....	13 13	90,00 90,00 180,00	1.170,00 1.170,00 2.340,00	538,20	2.878,20
ΣΥΝΟΛΟ						37.737,00	8.679,51	46.416,51

Σύμφωνα με το πληροφοριακό δελτίο στα ανωτέρω τιμολόγια διαπιστώθηκαν τα εξής.

Οέχει αγοράσει εικονικά μόνο, αλλά πουλάει και, τα οποία έχουν αγοράσει τα φαρμακεία της,του,του και του

Από τον έλεγχο των στοιχείων δεν διαπιστώθηκε να έχει αγορές

Την ίδια μέρα στις 2-06-2011 εξέδωσε δύο τιμολόγια με Νο&..... με διαφορετική τιμή μονάδος των ειδών.,.....>> και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, στο Κεφάλαιο “ Διαπιστώσεις Παραβάσεις Παρόντος Ελέγχου” στην από 21-03-2018

Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων 4174/2013(ΚΦΔ)&4308/2014 (ΕΛΠ) της Δ.Ο.Υ.

ΚΕΡΚΥΡΑΣ αναφέρεται ότι :

«:.....η ατομική επιχείρηση “..... του”(ο προσφεύγων) προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ.

ΚΕΡΚΥΡΑΣ τα εξής:

-Την δήλωση φόρου εισοδήματος χρήσεως 2011.

-Τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για την διαχειριστική περίοδο 2011.

-Την μηνιαία κατάσταση βιβλίου εσόδων –εξόδων.

-Αναλυτική κατάσταση βιβλίου εσόδων-εξόδων.

-Καρτέλες των προμηθευτών και

Από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε διαπιστώθηκαν τα εξής.

-Τα ληφθέντα τριάντα έξι (36) τιμολόγια δελτία αποστολής είναι καταχωρημένα στις αντίστοιχες ημερομηνίες στην με αριθμό πράξης θεώρησης/30-03-2011 μηνιαία κατάσταση εσόδων-εξόδων.

-Έχουν συμπεριληφθεί στην δήλωση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, στην εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις, χρήσεως 2011.

-Τα είκοσι (20) τιμολόγια δελτία αποστολής τα οποία εκδόθηκαν από την επιχείρηση και τα δέκα έξι (16) τιμολόγια δελτία αποστολής τα οποία εκδόθηκαν από την επιχείρηση δεν αναγράφουν τον τρόπο και το μέσον με τον οποίο μεταφέρθηκαν τα εμπορεύματα στον, για τον λόγο αυτό, ο έλεγχος του ζήτησε, στοιχεία που να αποδεικνύουν τον τρόπο διακίνησης των εμπορευμάτων από την μία επιχείρηση στην άλλη. Ο προσφεύγων όμως δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο.

-Επίσης ο έλεγχος ζήτησε από τον προσφεύγοντα, αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των ως άνω τιμολογίων. Ο προσφεύγων όμως δεν έθεσε στην διάθεση του ελέγχου κανένα στοιχείο.

Σύμφωνα με τα παραπάνω ο κατά την χρήση 2011.

-έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του είκοσι (20) εικονικά δελτία αποστολής –τιμολόγια πώλησης καθαρής αξίας 43.857,00€ πλέον ΦΠΑ 10.087,11, ήτοι συνολικής αξίας 53.944,11€, από την επιχείρηση –ΑΦΜ

-έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του δέκα έξι (16) εικονικά δελτία αποστολής –τιμολόγια πώλησης καθαρής αξίας 37.737,00€ πλέον ΦΠΑ 8.679,51, ήτοι συνολικής αξίας 46.416,51€, από την επιχείρηση –ΑΦΜ»

και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από 21-07-2016 πληροφοριακό δελτίο του ΣΔΟΕ Περιφερειακή Διεύθυνση Δυτικής Ελλάδας Πελοποννήσου & Νοτίων Ιονίων Νήσων -τμήμα ερευνών Καλαμάτας και στις από 21-10-2018 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ , επί της οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμ. πρωτ./17-04-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

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

Α) Ως προς τα πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

- Πρόστιμο άρθρου 7§3 περιπτ. β' Ν. 4337/2015 ποσού:32.637,60€(81.594,00€x40%).

Β) Ως προς την φορολογία εισοδήματος

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2012
Διαφορά φόρου εισοδήματος	31.111,04
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	27.138,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	58.249,20

Γ) Φ.Π.Α.

ΧΡΗΣΗ	2011
Διαφορά φόρου	18.766,62
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	16.370,12
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.136,74

Δ) Πρόστιμα Φ.Π.Α (άρθρο 79 ν.4472/2017)

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 79 Ν.4472/2017 ποσού: 9.383,31€(18.766,62x50%)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης**

ΦΑΚΟΣ 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 .