



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/5/2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1051

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **.../2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ**:... κατά της με αριθ. **.../2017** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ:...** , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τη με αριθμό .../2017 **οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ύψους **2.400,30€** για τη **χρήση 2011**, λόγω έκδοσης δεκαπέντε (15) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, με προσδιοριζόμενη συνολική εικονική αξία **6.000,76€**, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της εικονικής αξίας κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο $6.000,76€ \times 40\% = 2.400,30€$ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 περ. β' του Ν.4337/2015. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ... με τον Α.Χ.Κ. ... **-2018**.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από .../2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/1992 της Δ.Ο.Υ. ... που συντάχθηκε δυνάμει της με αριθ. .../2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Ο εν λόγω έλεγχος προκλήθηκε κατόπιν του με αριθ. πρωτ. .../2014 εγγράφου του Πταισματοδικείου ... (αρ. πρωτ. εισ.: .../2014) και σε εκτέλεση της ταυτάριμης προκαταρκτικής παραγγελίας του Εισαγγελέα Πρωτοδικών ... , με το οποίο στάλθηκε συνημμένο μέρος της δικογραφίας που αφορούσε την προσφεύγουσα και ζητείτο η διενέργεια ελέγχου για τη διαπίστωση τυχόν εικονικών σφαγών από αυτή. Στη συνέχεια, με το από .../2014 έγγραφό του (αρ. πρωτ. εισ: .../2014), το Πταισματοδικείο ... απέστειλε στην Δ.Ο.Υ. ... συμπληρωματικά στοιχεία για την ... εισαγγελική παραγγελία. (Σημειώνεται ότι η προκαταρκτική παραγγελία έλαβε νέο αριθμό ... κατά τη διάρκεια του έτους 2016).

Προηγήθηκε καταγγελία από το σωματείο εκδοροσφαγέων ότι διαπιστώθηκε μία τουλάχιστον καταγραφή εικονικών σφαγών (δέκα) στις .../2012, για τις οποίες η Κτηνιατρική Υπηρεσία αποφάνθηκε ότι δεν πραγματοποιήθηκαν.

Στη συνέχεια, σε απάντηση του με αρ. πρωτ. ...2015 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ... προς το **ΣΔΟΕ ΠΔ** ... για παροχή τυχόν πληροφοριών ή στοιχείων για την υπόθεση, ελήφθη το με αρ. πρωτ. ...2015 έγγραφο του ΣΔΟΕ με το οποίο διαβιβάστηκε η από .../2014 καταγγελία, που αφορούσε διενέργεια εικονικών σφαγών από τη προσφεύγουσα κατά τα έτη 2010 έως 2013. Η καταγγελία αυτή με τα συνημμένα έγγραφα της ενσωματώθηκε στην ήδη υπάρχουσα εντολή ελέγχου που είχε εκδοθεί σε εκτέλεση της με αρ. ... εισαγγελικής παραγγελίας.

Σύμφωνα με τις ως άνω δύο καταγγελίες η προσφεύγουσα προέβη σε σωρεία εικονικών σφαγών οι οποίες αποδεικνύονται από το γεγονός ότι, σε πλείστες περιπτώσεις, οι θεωρημένες, από το ΙΚΑ, Αποδείξεις Είσπραξης εισφορών εργατών σφαγής, εκδοράς κλπ και οι Αποδείξεις Είσπραξης εισφορών φορτοεκφορτωτών διαφέρουν (υπολείπονται) ως προς τον αριθμό σφαγόντων και μεταφερθέντων από το σφαγείο, ζώων με τον αριθμό των ζώων που καταγράφονται ως σφαγέντα στις καταστάσεις του σφαγείου. Από τις διαφορές αυτές συνάγεται ότι καταχωρήθηκαν σφαγές

βοοειδών και εκδόθηκαν σχετικά φορολογικά στοιχεία για σφαγές, από τις οποίες οι εκδοροσφαγείς ουδέποτε εισέπραξαν αμοιβή.

Με την από .../2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ... , διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα στη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2011 εξέδωσε δεκαπέντε (15) εικονικά φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια παροχής υπηρεσιών) στις επιχειρήσεις «...» και «...», για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, προσδιοριζόμενης εικονικής αξίας 6.000,76€, πλέον ΦΠΑ 1.342,46€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης της Δ.Ο.Υ. ... , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για την υπό κρίση χρήση 2011 έχει παραγραφεί.
2. Μη εικονικότητα των συναλλαγών. Πλημμελής κρίση του ελέγχου. Έλλειψη αιτιολογίας. Από τον έλεγχο δε λήφθηκαν υπόψη έγγραφα (Ημερήσια Δελτία Σφαγέντων Βοοειδών - Ημερήσια Κρεοσκοπικά Δελτία Σφαγθέντων Ζώων και τα Έντυπα Βεβαίωσης Οφειλής τελών/πρόσθετων τελών) που αποδεικνύουν τον πραγματικό αριθμό των σφαγέντων ζώων.

Αναφορικά με τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό περί παραγραφής

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013** (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. ».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 5 του άρθρου 9 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας...».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου έχει υποβληθεί από την προσφεύγουσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2012 - διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2011 (χωρίς από το σύστημα TAXIS και τα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει τυχόν εκπρόθεσμη υποβολή αυτής) στις .../2012.

Επειδή, το με αριθ. πρωτ. .../2014 έγγραφο του Πταισματοδικείου ... (αρ. πρωτ. εισ.: .../2014) και σε συνέχεια αυτού το από .../2014 έγγραφο (αρ. πρωτ. εισ.: .../2014) του ίδιου Πταισματοδικείου περιήλθαν εις γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... στις .../2014 και .../2014 αντίστοιχα, δηλαδή εντός του αρχικού πενταετούς χρόνου παραγραφής κατά το άρθρο 84 παρ. 1 του Ν.2238/94 σε συνδυασμό με το άρθρο 9 παρ. 5 του Ν.2523/97, αξιοποιήθηκαν και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ αναφορικά με τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2011 εκδόθηκε στις .../2017 εντός της πενταετίας, με αποτέλεσμα να μην τίθεται θέμα παραγραφής.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή προστίμου ΚΒΣ για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Αναφορικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό περί μη εικονικότητας συναλλαγών, πλημμελούς κρίσης του ελέγχου και έλλειψης αιτιολογίας

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 19 παρ.4 του Ν.2523/1997** ορίζεται ότι: «*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 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «*...Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. ... Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. ...*».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92** «Κώδικας Φορολογικών Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο,*

επιφυλασσόμενων 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, σύμφωνα με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 171 του Ν. 2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην από .../2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/1992 της Δ.Ο.Υ. ... αποτυπώνονται αναλυτικώς, διεξοδικώς, επαρκώς, σαφώς και εμπειριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα

στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η ελεγκτική αρχή για τη διαπίστωση της παράβασης και τον προσδιορισμό του προστίμου και συγκεκριμένα στις σελίδες Συνοπτικά διαπιστώθηκαν τα εξής:

- ✓ Για τις επίμαχες συναλλαγές της προσφεύγουσας διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς τον αριθμό των σφαγέντων βοοειδών των **Δελτίων ΙΚΑ** και των **Μηνιαίων Δελτίων Σφαγής** σε σύγκριση με τον αριθμό επί των **Μηνιαίων Καταστάσεων Κατηγοριών Βοοειδών** βάσει των οποίων εκδόθηκαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία (δελτία παραλαβής και τιμολόγια παροχής υπηρεσιών). Συγκεκριμένα στα Δελτία ΙΚΑ και στα Μηνιαία Δελτία Σφαγής αναγραφόταν μικρότερος αριθμός σφαγέντων ζώων από ότι στις Μηνιαίες Καταστάσεις Κατηγοριών Βοοειδών. Από τις διαφορές, αποδεικνύεται ότι καταχωρήθηκαν σφαγές βοοειδών και εκδόθηκαν τα σχετικά φορολογικά στοιχεία για σφαγές, από τις οποίες οι εκδοροσφαγείς ουδέποτε εισέπραξαν αμοιβή.
- ✓ Διευκρινίζεται ότι, το Δελτίο ΙΚΑ αποτελεί επίσημο παραστατικό με το οποίο αποδίδονται οι εισφορές των εκδοροσφαγέων στο ΙΚΑ για τις υπηρεσίες που παρείχαν, επί του οποίου αναγράφεται ο συνολικός αριθμός των ζώων που σφαγιάστηκαν στην αναφερόμενη περίοδο (μήνα ή 15μερο). Τα στοιχεία που αναγράφονται στο Δελτίο ΙΚΑ αντλούνται από κατάσταση του σφαγείου που ονομάζεται Μηνιαίο Δελτίο Σφαγής και συνυπογράφεται από υπεύθυνο του σφαγείου και από το σωματείο εκδοροσφαγέων.
- ✓ Ο Προϊστάμενος του Τμήματος Κτηνιατρικής Υπηρεσίας ... στην κατάθεση του (σελ. ... της από .../2017 έκθεσης ελέγχου) σχετικά με τη δυνατότητα που είχε η κτηνιατρική υπηρεσία να ελέγχει όλα τα στάδια της διαδικασίας πριν, κατά τη διάρκεια και μετά τη σφαγή των ζώων, ενδεικτικά αναφέρει τα παρακάτω: «...Τις καταστάσεις σφαγής βοοειδών δεν τις συνέτασσε η Κτηνιατρική αλλά υπάλληλος του σφαγείου και τις υπέγραφαν οι κτηνίατροι ... δεν μπορώ γενικώς να αποκλείσω και ειδικά και για αυτές τις ημερομηνίες ...2012 και ...-2012 την πιθανότητα των απραγματοποιήτων σφαγών».
- ✓ Κατόπιν διερεύνησης της κάθε επιμέρους συναλλαγής και εξετάζοντας παράλληλα όλους τους αντισυμβαλλόμενους σε αυτές (κτηνοτρόφους, έμπορους, μεταφορείς) προκύπτει η εικονικότητα των εξεταζόμενων σφαγών για τους παρακάτω λόγους, οι οποίοι εμφανίζονται σε πλείστες περιπτώσεις: **α)** δεν αποδεικνύεται ο τρόπος μεταφοράς των ζώων από την εκμετάλλευση του εκάστοτε κτηνοτρόφου προς το Σφαγείο, **β)** δεν αποδεικνύεται ο χρόνος μεταφοράς των ζώων από την εκμετάλλευση του εκάστοτε κτηνοτρόφου προς το Σφαγείο, **γ)** δεν ταυτίζεται ο αγοραστής των ζώων σε όλα τα σχετικά έγγραφα, **δ)** δεν αναγράφεται το βάρος των ζώντων ζώων που παραλαμβάνονται προς σφαγή ή το βάρος που αναγράφεται δεν ταυτίζεται με το βάρος που αναγράφουν τα σχετικά παραστατικά διακίνησης των αντισυμβαλλόμενων, **ε)** το βάρος των ζώων που αναγράφεται στα σχετικά τιμολόγια αγοράς (ή πώλησης) - δελτία αποστολής που εκδίδονται μεταξύ των συναλλασσόμενων είναι υπερμέγεθες για το είδος των ζώων αυτών, **στ)** δεν αναγράφεται αριθμός διαβατηρίου των ζώων στα σχετικά τιμολόγια αγοράς (ή πώλησης) - δελτία αποστολής που εκδίδονται μεταξύ των συναλλασσόμενων, **ζ)** δεν επιβεβαιώνεται η έκδοση παραστατικού αξίας για την αγορά

των ζώων, **η)** οι πληρωμές για την αγορά των ζώων πραγματοποιούνται με μετρητά παρά την σχετική υποχρέωση για εξόφληση μέσω επιταγών ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό και **θ)** δεν επιβεβαιώνεται από την Κτηνιατρική Υπηρεσία η κατάσχεση τακιμιών ή οιοδήποτε άλλου μέρους ζώων στις επίμαχες συναλλαγές παρά τη σχετική ένδειξη που φέρουν τα Ημερήσια Δελτία Σφαγής.

- ✓ Η προσφεύγουσα φέρεται να εμπλέκεται σε κύκλωμα έκδοσης φορολογικών στοιχείων, με σκοπό την απόκρυψη εσόδων και την κάλυψη παρανόμων ενεργειών, όπως οι ελληνοποιήσεις βοοειδών, αποτελώντας τον ενδιάμεσο κρίκο ανάμεσα στην εξαφανισμένη επιχείρηση «...», τις ατομικές επιχειρήσεις και τις προσωπικές εταιρίες συμφερόντων των αδερφών ... και ... και τους αγρότες από απομακρυσμένες κατά κύριο λόγο περιοχές.
- ✓ Οι εκδότες πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων με τις πράξεις τους αποσκοπούν μεταξύ άλλων στην κάλυψη παρανόμων συναλλαγών και στην υποβοήθηση των ληπτών των τιμολογίων να εμφανίζουν διογκωμένες δαπάνες με αποτέλεσμα να γίνεται εικονική μείωση των κερδών τους και του Φ.Π.Α. που πρέπει να αποδοθεί στο Δημόσιο ή να λαμβάνουν παράνομη επιστροφή ΦΠΑ σε περιπτώσεις αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρο 41 Ν. 2859/2000).

Επειδή, τα στοιχεία των εικονικών τιμολογίων παροχής υπηρεσιών που εξέδωσε η προσφεύγουσα στη διαχειριστική περίοδο 1/1- 31/12/2011 καθώς και οι σελίδες της από .../2017 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. Π.Δ.186/1992 της Δ.Ο.Υ. ... έκθεσης όπου αναφέρονται αναλυτικά οι διαπιστώσεις περί εικονικότητας έκαστου στοιχείου, αποτυπώνονται στον παρακάτω πίνακα:

Α/Α	ΤΠΥ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΛΗΠΤΗΣ	ΣΥΝΟΛ. ΑΞΙΑ ΤΙΜ	ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΤΠΥ			ΣΕΛΙΔΕΣ ΕΚΘΕΣΗΣ
					ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	
1	...	.../2011	...	1.432,82 €	365,90 €	81,86 €	447,76 €	...
2	...	.../2011	...	358,21 €	292,72 €	65,49 €	358,21 €	...
3	...	.../2011	...	1.970,13 €	365,90 €	81,86 €	447,76 €	...
4	...	.../2011	...	1.343,27 €	73,18 €	16,37 €	89,55 €	...
5	...	.../2011	...	447,76 €	365,90 €	81,86 €	447,76 €	...
6	...	.../2011	...	89,55 €	73,18 €	16,37 €	89,55 €	...
7	...	.../2011	...	2.238,78 €	365,90 €	81,86 €	447,76 €	...
8	...	.../2011	...	537,31 €	439,08 €	98,23 €	537,31 €	...
9	...	.../2011	...	447,76 €	365,90 €	81,86 €	447,76 €	...
10	...	.../2011	...	2.698,10 €	731,80 €	163,71 €	895,51 €	...
11	...	.../2011	...	268,65 €	219,54 €	49,11 €	268,65 €	...
12	...	.../2011	...	985,07 €	512,26 €	114,60 €	626,86 €	...
13	...	.../2011	...	2.149,23 €	731,80 €	163,71 €	895,51 €	...
14	...	.../2011	...	1.164,17 €	512,26 €	114,60 €	626,86 €	...
15	...	.../2011	...	2.865,64 €	585,44 €	130,97 €	716,41 €	...
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΠΟΣΑ				18.996,45 €	6.000,76 €	1.342,46 €	7.343,22 €	

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη (καθώς δε μνημόνευσε) τα έγγραφα που αυτή επικαλείται (**Ημερήσια Δελτία Σφαγέντων Βοοειδών - Ημερήσια Κρεοσκοπικά Δελτία Σφαγθέντων Ζώων και τα Έντυπα Βεβαίωσης Οφειλής τελών/πρόσθετων τελών**), σημειώνεται ότι τα συγκεκριμένα έγγραφα αντλούσαν τα στοιχεία τους ως προς τον αριθμό των σφαγέντων ζώων από τις **Μηνιαίες Καταστάσεις Κατηγοριών Βοοειδών** που ήδη μνημονεύονται στην έκθεση ελέγχου και εμπεριέχουν τα εικονικώς σφαγιασθέντα ζώα, επομένως η αναφορά τους στην έκθεση ελέγχου δε θα προσέφερε κανένα νέο δεδομένο στον έλεγχο και δεν θα επηρέαζε τα αποτελέσματα αυτού.

Επειδή, η προσφεύγουσα αδυνατεί να εξηγήσει τις παραπάνω διαφορές και τις αποδίδει σε σφάλμα του αρμόδιου υπαλλήλου (δηλαδή λανθασμένη αριθμητική απεικόνιση των σφαγέντων βοοειδών στο Μηνιαίο Δελτίο Σφαγής Ζώων), χωρίς όμως να προσκομίσει στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό της.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών και να επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς της.

Κατά συνέπεια οι ως άνω ισχυρισμοί απορρίπτονται ως έωλοι και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ... - .../2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «... » με **ΑΦΜ:...** .

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 1/1 - 31/12/2011

- Η με αριθ. .../2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων

	Ποσό
Πρόστιμο	2.400,30€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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 με υποχρέωση.