



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη **05-05-2017**

Αριθμός απόφασης: **1128**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

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

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με αρ. πρωτοκόλλου .../...2017 ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., **ΑΦΜ** ..., κάτοικος ... επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., κατά των: **α)** της υπ.αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **β)** της υπ.αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **γ)** της υπ.αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **δ)** της υπ.αρ. .../...2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **ε)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 6 Ν.2523/97), για

τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **στ)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 6 Ν.2523/97), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **ζ)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης (Άρθρο 8 παρ.12 Ν.1882/90), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **η)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής ειδικής κύρωσης (Άρθρο 8 παρ.12 Ν.1882/90), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **θ)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου (Άρθρο 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., **ι)** της υπ.αρ. .../...-2016 πράξης επιβολής προστίμου (Άρθρο 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και **ια)** της υπ.αρ. .../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . **του** ..., **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση, διενεργήθηκε κατόπιν της από ...2015 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ΣΔΟΕ (αρ. υπόθεσης .../14), συνέπεια της οποίας εξεδόθη η με αρ. .../...-2016 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου, στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 έως 31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΠΔ 186/92, και διαπίστωσε ότι: α) υπήρχαν καταχωρήσεις αγορών στα βιβλία της προσφεύγουσας δίχως να υπάρχουν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. παραστατικά και β) λήψη εικονικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές. Επιπλέον, εκδόθηκε η με αρ. .../...-2016 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., για διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., στη διαχειριστική / φορολογική περίοδο 01/01/2010 έως 31/12/2012.

Με την υπ.αρ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 80.901,40€.

Με την υπ.αρ. .../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το οικονομικό έτος 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 255.132,86€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 81.873,51€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 96.827,39€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 6 Ν.2523/97), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 35.622,69€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (Άρθρο 6 Ν.2523/97), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 22.408,35€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης (Άρθρο 8 παρ.12 Ν.1882/90), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ύψους 11.874,23€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής ειδικής κύρωσης (Άρθρο 8 παρ.12 Ν.1882/90), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό ύψους 7.469,45€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρο 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 49.148,16€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 πράξη επιβολής προστίμου (Άρθρο 7 παρ.3&5 Ν.4337/15), για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 22.984,16€.

Με την υπ.αρ. .../-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος συνολικού ποσού 1.937,36€.

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση κατά την χρήση 2010 ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της από την επιχείρηση . . με ΑΦΜ:..., πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 122.870,41€ και κατά τη χρήση 2011 τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθαρής αξίας 57.460,40€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, **έκρινε για την διαχειριστική περίοδο 2010 & 2011 τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία ΑΝΑΚΡΙΒΗ**, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 , και 7 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ). Επιπλέον, **προσδιόρισε** στη φορολογία εισοδήματος εξωλογιστικά τα ακαθάριστα έσοδα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 2 γ' του Ν.2238/1994 και το καθαρό εισόδημα και ο φόρος επαναπροσδιορίσθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30, 31 και 32 του Ν. 2238/1994 και κατ' επέκταση τις φορολογητέες εκροές. Επιπλέον, δεν αναγνώρισε προς έκπτωση

την αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων 122.870,41€ και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. αξίας 11.874,23€ για τη χρήση 2010 και 57.460,40€ και τον αναλογούντα Φ.Π.Α. 7.469,45€ για τη χρήση 2011. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του Ν.2859/2000 σε περίπτωση ανακρίβειας των βιβλίων τα ακαθάριστα έσοδα στην Φορολογία Φόρου Προστιθέμενης Αξίας προσδιορίζονται όπως στη Φορολογία Εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μαζί με τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, προβάλλοντας ότι είναι εσφαλμένη και μη νόμιμη η κρίση περί εικονικότητας των επίδικων συναλλαγών και υπάρχει έλλειψη απόδειξης & αοριστία.

Επειδή, σύμφωνα με 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 18§9 του ΠΔ 186/92: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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, 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, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

Επειδή, η απόδειξη περί εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων, στηρίζεται και αποδεικνύεται από τις συνημμένες εκθέσεις του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Ειδικότερα, όπως επί λέξει αναφέρεται στην πορισματική αναφορά αυτών, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχ/ση έλαβε την χρήση 2010 πέντε (5) και την χρήση 2011 τρία (3) εικονικά Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια (ΔΑΤ) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους

εκδόσεως της επιχ/σης . . -ΑΦΜ ... και επιπλέον εκ των τιμολογίων αυτών τα Νο , .../30-08-2010, .../11-01-2011, .../...-2011 & .../...-2011 είναι και πλαστά .

Όλα τα Δελτία Αποστολής -Τιμολόγια (ΔΑΤ) **φέρουν διάτρηση** **ΧΑ 12 08** που παραπέμπει σε διάτρηση από την Δ.Ο.Υ. ... (κωδικός Δ.Ο.Υ. ...) και στον μήνα Δεκέμβριο (12^{ος}) του έτους 2008. Σύμφωνα με την καρτέλα θεώρησης βιβλίων-στοιχείων, όπως αυτή αντλήθηκε από το υποσύστημα ΚΒΣ του συστήματος taxis, ο . . έχει θεωρήσει στις .../2008 στην αρμόδια ΔΟΥ ..., με αριθμό πράξης θεώρησης .../18-12-2008, τρία (3) μπλόκ Δελτίων Αποστολής-Τιμολογίων με αρίθμηση από 101-250. Κατά συνέπεια τα ΔΑΤ με Νο ., ., ., ..., .. & ... είναι και πλαστά.

α/α	ΔΑΤ Νο/Ημερομηνία	Καθαρή Αξία €	ΦΠΑ €	Συνολική Αξία €
1	.../04-03-2010	45.645,75	4.108,12	49.753,87
2	.../30-03-2010	37.645,74	3.764,57	41.410,31
3	.../09-04-2010	18.936,73	1.893,67	20.830,40
4	.../04-05-2010	16.275,36	1.627,53	17.902,89
5	.../30-08-2010	4.366,83	480,34	4.847,17
	ΣΥΝΟΛΟ 2010	122.870,41	11.874,23	134.744,64
1	.../11-01-2011	18.614,10	2.419,83	21.033,93
2	.../12-06-2011	20.852,00	2.710,76	23.562,76
3	.../27-06-2011	17.994,30	2.338,86	20.330,16
	ΣΥΝΟΛΟ 2011	57.460,40	7.469,45	64.926,85

Τα ανωτέρω τιμολόγια **κρίθηκαν ως εικονικά** για τους παρακάτω λόγους :

1. Η εκδότρια επιχ/ση είναι ουσιαστικά ανύπαρκτη, δεν διαθέτει έδρα ούτε κάποια άλλη επαγγελματική εγκατάσταση, δεν υποβάλλει δηλώσεις εισοδήματος και ΦΠΑ, δεν υποβάλλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών κλπ, ενώ και ο ίδιος ο ... είναι άτομο εξαφανισμένο χωρίς γνωστή διεύθυνση διαμονής. Εξάλλου τον . . δεν γνώριζε κανένας από τους μεταφορείς των κρεάτων αν και εκτελούσαν υποτίθεται μεταφορές για λογαριασμό του και δεν τον γνώριζαν ούτε οι λήπτες των τιμολογίων του.
2. Οι αγορές κρεάτων της επιχ/σης ... από την εγχώρια αγορά ανέρχονται σε αξία μόλις σε 20.102,82€ ενώ οι πωλήσεις της ανέρχονται σε αξία εκατομμυρίων €.
3. Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις κρεάτων της επιχ/σης .. δηλώθηκαν στο όνομα και με παραλήπτη των εμπορευμάτων τον ..., αλλά δεν πραγματοποιήθηκαν ούτε για δικό του λογαριασμό ούτε με δικά του χρήματα. Είναι στην πραγματικότητα ενδοκοινοτικές αποκτήσεις άλλων επιχ/σεων που παρέλαβαν τα κρέατα και πλήρωσαν το αντίτιμο τους. Αυτοί οι πραγματικοί παραλήπτες προκειμένου να μην αποδώσουν τον αναλογούντα ΦΠΑ από την

μεταπώληση των κοινοτικών κρεάτων στην εγχώρια αγορά χρησιμοποίησαν την ανύπαρκτη επιχ/ση του ... και με την σύμπραξη του: α)έδιναν παραγγελίες στο όνομα και σε παραλαβή του ... β)ζήτησαν και έλαβαν από τον ... εικονικά φορολογικά στοιχεία για την δήθεν αγορά των κρεάτων από αυτόν. Με την μεθόδευση αυτή, οι πραγματικοί παραλήπτες των κρεάτων απέκρυψαν ότι ήταν αυτοί που αγόρασαν και παρέλαβαν τα κοινοτικά κρέατα μένοντας στο απυρόβλητο των διασταυρώσεων του συστήματος VIES και απέκτησαν φορολογικά στοιχεία με τα οποία φέρονται να αγόρασαν τα κρέατα από την ελληνική επιχ/ση ... πληρώνοντας ΦΠΑ, ο οποίος ποτέ δεν αποδόθηκε από τον ... και οι ίδιοι συμπήφισαν και εξέπεσαν αυτόν με τον ΦΠΑ των μεταπωλήσεων των κρεάτων στην εγχώρια αγορά. Τον ΦΠΑ αυτό στην συνέχεια ιδιοποιήθηκαν οι ίδιοι και οι συνεργάτες τους. Τα ανωτέρω επιβεβαιώνονται και από το άνοιγμα λογαριασμών του αφού σχεδόν για κάθε ποσό κατάθεσης από τους φερόμενους πελάτες του πραγματοποιείται ταυτόχρονα την ίδια ημέρα ισόποση ανάληψη για έκδοση εντολής πληρωμής των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων. Κατά συνέπεια ουσιαστικά οι πελάτες αυτοί τουπλήρωσαν οι ίδιοι την αγορά των κρεάτων από το εξωτερικό, ενώ στην συνέχεια φέρονται να ξανα-αγοράζουν τα ίδια κρέατα από αυτόν.

4. Η εκδότρια επιχ/ση ... είναι αποδεδειγμένα εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ενδεικτικά αναφέρουμε ότι εξέδωσε την χρήση 2008 προς την επιχ/ση, διακόσια τέσσερα (204) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους καθαρής αξίας 4.846.783,05€ και την χρήση 2010 προς την επιχ/ση, τριάντα τρία (33) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους καθαρής αξίας 2.139.687,38€ με την ενεργό σύμπραξη τρίτου προσώπου.
5. Η προσφεύγουσα επιχ/ση . . ισχυρίζεται στο υπόμνημα της ότι παρέλαβε τα κρέατα από επαγγελματική εγκατάσταση του ... στο, διεύθυνση η οποία είναι ασαφής προσκομίζοντας φωτ/φα φωτογραφιών της φερόμενης εγκατάστασης. Όμως ο πέραν του γραφείου επί της οδού που μίσθωσε και το οποίο εγκατέλειψε δεν διέθετε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση και δεν δήλωσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έναρξη λειτουργίας υποκαταστήματος ή αποθηκευτικού χώρου. Από παρατήρηση των φωτογραφιών που προσκόμισε η προσφεύγουσα προκύπτει ότι η πινακίδα της φερόμενης αυτής εγκατάστασης αναγράφει «. . . .,-..... τηλ» δηλαδή ενώ η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρέλαβε τα κρέατα από το . οδού η πινακίδα παραπέμπει σε κατάστημα στην
6. Η προσφεύγουσα επιχ/ση . . ισχυρίζεται στο υπόμνημα της ότι η αξία των τιμολογίων εξοφλήθηκε σε μετρητά κατά την παραλαβή των εμπορευμάτων γεγονός που έρχεται σε αντίθεση με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) που αναφέρει "....Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμα επιταγή...
7. Τα ισχυριζόμενα στο υπόμνημα περί εξόφλησης των τιμολογίων τοις μετρητοίς έρχονται σε αντίθεση με τα στοιχεία που απέστειλε η προσφεύγουσα επιχ/ση σε προγενέστερη

Πρόσκληση του ΣΔΟΕ όταν εμφάνισε σαράντα μία (41) συναλλαγματικές συνολικής αξίας 496.072,00€ ως αποδεικτικά εξόφλησης των υπό κρίση τιμολογίων. Αυτονόητο είναι ότι αν είχαν εξοφληθεί με μετρητά τα εμπορεύματα κατά την παραλαβή τους δηλ κατά τις ημερομηνίες που εκδόθηκαν τα τιμολόγια δεν υπήρχε λόγος εκδόσεως των συναλλαγματικών που λήγουν από 15/10/2009 έως 29/07/2011.

8. Τα ίδια τα τιμολόγια αναγράφουν ως τρόπο εξόφλησης "επί πιστώσει" που έρχεται σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της ελεγχόμενης επιχ/σης περί άμεσης εξόφλησης τους. Κατά συνέπεια δεν προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα κανένα αποδεικτικό στοιχείο για την εξόφληση των υπό κρίση τιμολογίων.
9. Η προσφεύγουσα επιχ/ση . . ισχυρίζεται στο υπόμνημα της ότι η μεταφορά των κρεάτων έγινε με το ΦΙΧ ιδιοκτησίας της. Το συγκεκριμένο όμως φορτηγό ιδιωτικής χρήσεως (ΦΙΧ) σύμφωνα με το σύστημα πληρωμών οχημάτων δεν ανήκει στην ίδια αλλά στην επιχ/ση Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3446/2006 απαγορεύεται η χρησιμοποίηση φορτηγού ιδιωτικής χρήσεως (ΦΙΧ) για την μεταφορά αλλοτρίων-ξένων εμπορευμάτων καθώς και η παραχώρηση χρήσης του σε τρίτο φυσικό ή νομικό πρόσωπο επιβαλλόμενων σε αντίθετη περίπτωση υψηλών προστίμων και αφαίρεση των στοιχείων κυκλοφορίας του οχήματος. Αυτονόητο είναι ότι η μεταφορά κρεάτων της προσφεύγουσας επιχ/σης . . με το ανωτέρω ΦΙΧ ιδιοκτησίας της θα έθετε την δεύτερη σε κάθε περίπτωση ελέγχου υποκείμενη σε αυτές τις κυρώσεις, πόσο δε μάλλον όταν αυτή η μεταφορά φέρεται να ήταν επαναλαμβανόμενη και όχι μεμονωμένο γεγονός και να αφορά ποσότητες κρεάτων πολλών τόνων που δεν θα μπορούσαν να αποκρυβούν από οποιοδήποτε ενδεχόμενο έλεγχο. Κατά συνέπεια καμία τέτοια μεταφορά κρεάτων δεν πραγματοποιήθηκε.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ...-2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ...-2017 και με αρ.πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., **ΑΦΜ**

Οριστικό φορολογικό αποτέλεσμα του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΙΣΟΔΗΜΑ				Φ.Π.Α.		Κ.Β.Σ.	ΑΡΘΡΟ 6 ΤΟΥ Ν.2523/97	ΑΡΘΡΟ 8 ΤΟΥ Ν.1882/90
	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΕΛΓΑ 2%	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ			
2010	36759,18	44111,02	31,20	-	37215,23	44658,28	49148,16	35622,69	11874,23
2011	119418,74	124195,49	-	11518,63	44012,45	52814,94	22984,16	22408,35	7469,45
2012	-	-	-	-	880,62	1056,74	-	-	-

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
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.