



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 18.4.17

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Αριθμός απόφασης: 2496

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 2131604567

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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **19.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κάτοικος ..., κατά της με αρ./16.9.16 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/15 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ./16.9.16 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 του ν. 4337/15 για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15.9.16 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου του αρ. 7 του ν. 4337/15 της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την υπ' αριθ./16.9.16 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 7 του ν. 4337/15, για τη φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010, ύψους 24.335,11 €, λόγω λήψης δύο (2) εκκαθαρίσεων από την επιχείρηση και

πέντε (5) τιμολογίων για την αγορά αγροτικών προϊόντων από την επιχείρηση ..., συνολικής αξίας 241.179,60 €, τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους, και ενός (1) τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων από την επιχείρηση το οποίο κρίθηκε μερικώς εικονικό ως προς την αξία, ήτοι κατά 2.171,50 €, κατά παράβαση των άρθρων 2, 4§2, 12§6, 9, 11 του ΠΔ 186/92 και 19§1,2 και 4 του ν.2523/1997. Συγκεκριμένα, τα υπό κρίση παραστατικά είναι τα κατωτέρω:

A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 10%
1		T.A.A.Π.	...	10.06.10	2.171,50	217,15 €
2		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	...	3.8.2010	63.676,00	6.367,60 €
3		ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	...	3.8.2010	17.219,00	1.721,90 €
4		T.A.A.Π.	...	03.01.2010	36.230,40	3.623,04 €
5		T.A.A.Π.	...	08.01.2010	33.721,20	3.372,12 €
6		T.A.A.Π.	...	13.01.2010	28.987,20	2.898,72 €
7		T.A.A.Π.	...	15.01.2010	30.385,80	3.038,58 €
8		T.A.A.Π.	...	11.01.2010	30.960,00	3.096,00 €
		ΣΥΝΟΛΟ			243.351,10	24.335,11 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 15.9.16 Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία, διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, που είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 με έδρα την ..., κατόπιν της από 26.2.15 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Δυτικής Ελλάδος Πελοποννήσου και Νότιων Ιονίων Νήσων, και με την οποία είχαν διαπιστωθεί οι υπό κρίση παραβάσεις σε βάρος του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ο προσφεύγων είχε υποβάλει αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ, μεταξύ άλλων και για τα υπό κρίση στοιχεία, για τα οποία δεν έγινε δεκτό το αίτημα επιστροφής, λόγω εικονικότητας αυτών. Οι λόγοι που αποδεικνύουν την εικονικότητα αυτών αναλύονται εκτενέστερα στην ανωτέρω έκθεση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος έλλειψη εμπεριστατωμένης αιτιολογίας και ισχυριζόμενος ότι δεν έχει λάβει κανένα εικονικό στοιχείο και τα παραστατικά αφορούν πραγματικές συναλλαγές. Συγκεκριμένα, όσον αφορά τις εκκαθαρίσεις από την επιχείρηση ..., ισχυρίζεται ότι αν και δέχεται τα συμπεράσματα του ελέγχου, ο ίδιος δεν έχει σχέση και δεν τις έχει συντάξει ο ίδιος. Όσον αφορά τα τιμολόγια από την επιχείρηση ..., ισχυρίζεται ότι τα στοιχεία αυτά δεν είναι εικονικά και το γεγονός ότι η εταιρεία αυτή αντιμετώπιζε οικονομικά προβλήματα ήταν κάτι που δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει. Όσον αφορά το τιμολόγιο από την επιχείρηση ..., ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το γεγονός ότι η εν λόγω επιχείρηση δεν είχε συμπεριλάβει το υπό κρίση στοιχείο στις δηλώσεις της ή δεν είχε αποδώσει ΦΠΑ ήταν κάτι που δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 8 ν.4337/2015: «...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. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. 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 7 του ν. 4337/2013: «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) ... β) ... γ) ... δ) ... ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 15.9.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, που είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 με έδρα την ..., κατόπιν της από 26.2.15 έκθεσης ελέγχου του ΣΔΟΕ Δυτικής Ελλάδος Πελοποννήσου και Νότιων Ιονίων Νήσων, σύμφωνα με την οποία είχαν διαπιστωθεί οι υπό κρίση παραβάσεις σε βάρος του προσφεύγοντος. Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ο προσφεύγων είχε υποβάλει αίτηση-δήλωση, μέσω της ..., στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στις 31.3.11, για επιστροφή ΦΠΑ 23 φορολογικών στοιχείων, μεταξύ των οποίων ήταν και τρία από τα υπό κρίση παραστατικά, ήτοι ένα από την επιχείρηση και δύο την επιχείρηση ..., για τα οποία δεν έγινε δεκτό το αίτημα επιστροφής. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων κατέθεσε ο ίδιος στις 13.4.11 στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ συμπληρωματική αίτηση-δήλωση επιστροφής ΦΠΑ για τα πέντε υπό κρίση τιμολόγια από την επιχείρηση

Όσον αφορά το υπό κρίση φορολογικό στοιχείο που εκδόθηκε από την επιχείρηση εμπορίου, οι τιμές πώλησης κατά την 10-06-2010 που αναγράφονται στο εν λόγω φορολογικό στοιχείο, ύψους 0,50€/Kg απέχουν πολύ από τις τιμές που ίσχυαν στις χονδρικές πωλήσεις τέτοιων ποσοτήτων και ήταν αυξημένες, σε σύγκριση και με τις αναγραφόμενες για το ίδιο είδος αγαθών (....) την ίδια περίοδο από 01-06-2010 έως 07-06-2010 στα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στον προσφεύγοντα από την επιχείρηση οι οποίες κυμαίνονται από 0,16€/Kg έως 0,24€/Kg. Σχετικά με τη μεταφορά δεν επεδείχθησαν στον έλεγχο στοιχεία μεταφοράς Δ.Α.. Σύμφωνα, δε, με τη με αρ. πρωτ/05-04-2012 υπεύθυνη δήλωσή του δεν προκύπτει έκδοση τέτοιου στοιχείου, και για τη μεταφορά των προϊόντων ο προσφεύγων δήλωσε ότι η αυτή έγινε με μεταφορικό μέσο του εκδότη, δήλωσε όμως ότι δεν γνώριζε τα στοιχεία του αυτοκινήτου. Ο προσφεύγων με την ίδια παραπάνω δήλωσή του δήλωσε ότι δεν έχει καταθέσει στην ΕΛΓΑ δήλωση ενιαίας καλλιέργειας για το οικ. έτος 2011. Επιδείχθηκε αντίγραφο κίνησης λογαριασμού τραπέζης για την εξόφληση μέρους της συναλλαγής (πίστωση λογαριασμού 16-06-

2010 ΚΑΒ 1.000,00€ & 06-09-2010 ΚΑΒ 995,00€), ενώ σύμφωνα με την ίδια παραπάνω δήλωσή του το υπόλοιπο ποσό των 2.046,50€ εξοφλήθη τοις μετρητοίς. Σημειωτέον ότι είχαν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος μέχρι και το οικ. έτος 2009, συνεπώς η αναγραφόμενη αξία του εκδοθέντος τιμολογίου δεν είχε συμπεριληφθεί σε δηλώσεις Φ.Π.Α. και εισοδήματος.

Όσον αφορά τα δύο φορολογικά στοιχεία (εκκαθαρίσεις) που εκδόθηκαν από την επιχείρηση, σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων παραδέχεται ότι οι εν λόγω εκκαθαρίσεις είναι εικονικές, αποδεχόμενος τα αποτελέσματα του ελέγχου, πλην όμως, ισχυρίστηκε ότι δεν είχε υποβάλει τις εκκαθαρίσεις της «.....» στην Ένωση και ότι αυτές κατατέθηκαν εν αγνοία του, ούτε, δε, είχε καλλιεργήσει τα αναγραφόμενα προϊόντα. Όμως, όπως προέκυψε από τα στοιχεία του ελέγχου ο ίδιος ο προσφεύγων είχε υποβάλει αίτηση-δήλωση, μέσω της, στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στις 31.3.11, για επιστροφή ΦΠΑ 23 φορολογικών στοιχείων, μεταξύ των οποίων ήταν και τα δύο υπό κρίση παραστατικά της επιχείρησης, Επιπλέον, ενώ ισχυριζόταν ότι δεν είχε καλλιεργήσει τα προϊόντα που αναγράφονται σε αυτά, ο ίδιος ο προσφεύγων είχε προβεί έξι μήνες νωρίτερα στην δήλωση καλλιέργειας 7 στρ. (....) με την υποβολή της Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 (Ε1-κωδ.915). Επιπροσθέτως, στις υπό κρίση δύο (2) εκκαθαρίσεις που έλαβε ο κ. για την πώληση αγροτικών προϊόντων στην «.....» αναγράφονται τα Δελτία Αποστολής με Νο, ενώ σύμφωνα με την καρτέλα θεώρησης του προσφεύγοντος θεωρηθήκαν Δελτία Αποστολής από Νο στις 06-06-12. Η προηγούμενη θεώρηση ΔΑ έγινε στις 06-07-05 από Ν. Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με την παραπάνω Έκθεση Ελέγχου, για την επιχείρηση έχουν υποβληθεί δηλώσεις ΦΠΑ μέχρι το τρίτο τρίμηνο του 2007, και δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2009-2010.

Όσον αφορά τα πέντε υπό κρίση τιμολόγια από την επιχείρηση, αυτά εκδόθηκαν από στέλεχος μη θεωρημένο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., χωρίς την ένδειξη ΕΑΦΔΣΣ, σε αντίθεση με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με ΑΥΟ 1065732/529/0015/ΠΟΛ1148/30,5.1995 (υποχρέωση θεώρησης όλων των τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων χωρίς καμία διάκριση) και τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 6 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ. Η εκδότρια επιχείρηση υπέβαλε στις 22.5.2007 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λεχαινών γνωστοποίηση για την έκδοση αθεώρητων στοιχείων από ΕΑΦΔΣΣ Ν. 1809/88. Συνεπώς, η επιχείρηση είχε την δυνατότητα να εκδώσει νόμιμα φορολογικά στοιχεία, το οποίο δεν έκανε. Σημειωτέον ότι η εν λόγω εκδότρια επιχείρηση είχε κηρυχτεί σε κατάσταση πτώχευσης με ημερομηνία παύσης πληρωμών την 18.3.2010, και ότι τα εκδοθέντα αθεώρητα στοιχεία από την πτωχευμένη εταιρεία στις αρχές του 2010, φέρουν συνεχόμενη αρίθμηση (... ..), έχουν εκδοθεί από 03-01 έως 15-01-2010, και είναι μεγάλης αξίας.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, με βάση τα τιμολόγια, προσδιορίστηκαν σε κιλά οι παραγόμενες ποσότητες ανά είδος καλλιέργειας. Συγκεκριμένα η παραγόμενη ποσότητα για το προσδιορίστηκε σε 790.745,20 κιλά, για τις σε 73.820,00 κιλά, για τα σε 94.212,00 κιλά, και για τα σε 27.500,00 κιλά. Η ποσότητα αυτή με βάσει το υπ'αριθμ./26-10-2011 έγγραφο της Δ/νσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής προς το ΣΔΟΕ Υπ/νση Καλαμάτας προσδιορίζεται σε στρέμματα, με βάσει τη μεγαλύτερη παραγόμενη ποσότητα ανά στρέμμα, για το στα 65,90 στρέμματα, για την στα 9,23 στρέμματα, για τα στα 31,40 στρέμματα και για το στα 27,50 στρέμματα, ήτοι με βάση τα τιμολόγια το σύνολο των καλλιεργούμενων στρεμμάτων θα πρέπει να ανέρχεται σε 134,03 στρέμματα. Όμως, από το Ε9, 01/01/2010 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του α) έναν αγρό μονοετούς καλλιέργειας 2

στρεμμάτων στη θέση του Δ.Δ. του Δήμου, β) έναν αγρό μονοετούς καλλιέργειας 2,75 στρεμμάτων αρδευόμενο στη θέση του Δ.Δ. του Δήμου, καθώς και γ) ένα 1 στρέμμα στη θέση του Δ.Δ. του Δήμου Από το Ε9, 01/01/2011 προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει στην κατοχή του μόνο ένα αγρό μονοετούς καλλιέργειας 2 στρεμμάτων στη θέση του Δ.Δ. του Δήμου Επίσης από το από 04/01/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτικού κτήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει μισθώσει ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 15 στρεμμάτων στη θέση του ΔΔ με εκμισθωτή την, και από το από 14/07/2011 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτικού κτήματος ο προσφεύγων έχει μισθώσει ένα αγρόκτημα εκτάσεως 4 στρεμμάτων στη θέση του ΔΔ με εκμισθωτή την με παράταση μισθώσεως από το έτος 2005. Επιπλέον, από το από 07/01/2010 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτικού κτήματος προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει μισθώσει ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 30 στρεμμάτων στην περιοχή του Δήμου με διάρκεια από 07/01/2010 έως 08-01-2011 και εκμισθώτρια την Σημειωτέον ότι τα ανωτέρω συμφωνητικά μίσθωσης δε φέρουν σφραγίδα κατάθεσης σε Δ.Ο.Υ. και δεν έχει δηλωθεί από την εκμισθώτρια το ενοίκιο από εκμίσθωση γαιών. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το σύνολο των καλλιεργούμενων εκτάσεων ανέρχεται σε 54,75 στρέμματα. Από τη δήλωση φόρου εισοδήματος Ε1 του προσφεύγοντος οικ. έτους 2011 προκύπτει ότι οι δηλωθείσες εκτάσεις είναι 25 στρέμματα, 125 στρέμματα και 7 στρέμματα, ενώ δεν έχουν δηλωθεί καλλιεργούμενες εκτάσεις για, ήτοι συνολικά 157 στρέμματα. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκαν παραστατικά γεωργικών εφοδίων (παρά μόνον μία Υ.Δ. Ν. 1599/86 του στις 12/12/2013, στην οποία δηλώνει ότι παρέδωσε δωρεάν τον 11/2009 170.000 φυτά) και δεν προσκομίστηκαν παραστατικά σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των συναλλαγών, όπως τραπεζικές καταθέσεις, σώματα επιταγών κ.λ.π..

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, σύμφωνα με την ανωτέρω έκθεση ελέγχου, προκύπτει ότι τα υπό κρίση εκδοθέντα τιμολόγια από την επιχείρηση και την επιχείρηση, συνολικής αξίας ύψους 241.179,60 € είναι εικονικά στο σύνολό τους, και το εκδοθέν από την επιχείρηση είναι μερικώς εικονικό ως προς την αξία (υπερτιμολογημένο) κατά 2.171,50 €.

Επειδή ο προσφεύγων στην παρούσα προσφυγή ισχυρίζεται ότι όλα τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία δεν είναι εικονικά και ότι αφορούν πραγματικές συναλλαγές (ενώ βέβαια, κατ' αντίφαση με τον εν λόγω ισχυρισμό του, σε άλλο σημείο της προσφυγής αναφέρει ότι οι εκκαθαρίσεις από την επιχείρηση είναι εικονικές, αποδεχόμενος τα αποτελέσματα του ελέγχου). Όμως, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία με τα οποία να αντικρούονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου και να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση των συναλλαγών που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 15.9.16 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 ημερομηνία κατάθεσης **19.12.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογική περίοδο 1.1.2010-31.12.2010

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΠΑΡΑΣΤ.	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ 10%
1	...	10.06.10	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	2.171,50	217,15 €
2	...	3.8.2010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	63.676,00	6.367,60 €
3	...	3.8.2010	ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	17.219,00	1.721,90 €
4	...	03.01.2010	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	36.230,40	3.623,04 €
5	...	08.01.2010	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	33.721,20	3.372,12 €
6	...	13.01.2010	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	28.987,20	2.898,72 €
7	...	15.01.2010	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	30.385,80	3.038,58 €
8	...	11.01.2010	Τ.Α.Α.Π.	ΛΗΨΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΥ	30.960,00	3.096,00 €
				ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	243.351,10	
Συνολικό Ποσό Προστίμου του άρθρου 7 του ν.4337/2015						24.335,11 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

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.