



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 17-05 -2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1805

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 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).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ....., διεύθυνση, κατά των υπ' αριθμ. α)Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009, και β)Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ. α..... Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 /31-12-2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 5 ν.2523/97 και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01-01-2008 /31-12-2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση αυτών, καθώς και την από 16.12.2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από 17.05.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 της υπηρεσίας μας.

Επί της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ..... προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 202.080,13 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά :

1. Τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για την ως άνω διαχειριστική περίοδο, άνω των 14.673,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).
2. Τη μη προσκόμιση κα μη επίδειξη στον έλεγχο προκειμένου να γίνουν οι διασταυρωτικές επαληθεύσεις, των ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ με αρίθμηση 01-50 και αριθμό θεώρησης ΑΠΘ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12, 21, 26 και 36 §1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

3. Τη μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιάς εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυβείας αξίας 418.151,12€ (ήτοι ΑΕ Ελέγχου 457.818,05 € - ΑΕ Δήλωσης 39.666,93€ = 418.151,12 €) όπως αναλυτικά προσδιορίσθηκε στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6,13§§§1,2,3 , 17 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

4. Την πραγματοποίηση τουλάχιστον 12 συναλλαγών στο σύνολό τους (όπως στον παρακάτω πίνακα εκτίθενται) για τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες των πρωτοτύπων (το παίρνει ο πελάτης) και των αντιτύπων αυτών (παραμένει στο στέλεχος), τα οποία χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς, είναι διαφορετικές (ν.4174/26.07.13 άρθρο 55§ε). Τα εν λόγω 12 φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο ως νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθόσον από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες της ελεγχόμενης (.....) και των προσκομισθέντων στελεχών βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και την αξία όπως στον παρακάτω πίνακα αναφέρεται. Υπάρχει παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11,12,18§§§1,2,9, 30§§§§§§§1,2,3(περ. γ),4,7,8 και 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

ΧΡΗΣΗ 2008				ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ				ΕΛΕΓΧΟΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ -ΚΒΣ
ΗΜΕΡ	ΠΑΡΑΣ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΙΛΑ	€/ΚΙΛΟ	ΑΞΙΑ ΕΙΔΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑ ΤΙΚΟΥ	ΑΞΙΑ€	ΦΠΑ 9%		
19/05/2008	4ΔΑ(1ΤΠ)			270	5,00	1.350,00		17.004,00	1.530,36		
19/05/2008	4ΔΑ(1ΤΠ)			258	4,9	1.264,20	2.614,20	12.735,10	1.146,16	27.124,90	14.869,55
27/05/2008	5ΔΑ(4ΤΠ)			133	5,6	744,80					
27/05/2008	5ΔΑ(4ΤΠ)			88	2,6	228,80	973,60	9.774,40	879,70	8.800,80	4.887,20
27/05/2008	3ΔΑ(2ΤΠ)			2878	4,65	13.382,70					
01/06/2008	8ΔΑ(2ΤΠ)			2080	4,65	9.672,00					
01/06/2008	8ΔΑ(2ΤΠ)			45	1	45,00					
01/06/2008	8ΔΑ(2ΤΠ)			80	2,2	176,00	9.893,00	40.068,00	3.606,12	30.175,00	20.034,00
10/06/2008	9ΔΑ(5ΤΠ)			4480	4,65	20.832,00					
17/06/2008	10ΔΑ(5ΤΠ)			2415	4,65	11.229,75					
24/06/2008	11ΔΑ(5ΤΠ)			2680	4,65	12.462,00					
02/07/2008	13ΔΑ(5ΤΠ)			2532	4,65	11.773,80					
09/07/2008	15ΔΑ(5ΤΠ)			37	2,2	81,40					

09/07/2008	15ΔΑ(5ΤΠ)			10	10	100,00	181,40	72.714,20	6.544,28	72.532,80	36.357,10
28/11/2008	3 ΔΑ-TIM			320	4,3	1.376,00		14.061,00	1.265,49		
28/11/2008	3 ΔΑ-TIM			402	2,6	1.045,20	2.421,20	8.392,80	755,35	20.032,60	11.226,90
30/11/2008	4 ΔΑ-TIM			318	3,15	1.001,70	1.001,70	10.017,00	901,53	9.015,30	5.008,50
03/12/2008	5 ΔΑ-TIM			510	4,85	2.473,50	2.473,50	24.735,00	2.226,15	22.261,50	12.367,50
09/12/2008	6 ΔΑ-TIM			347	4,35	1.509,45	1.509,45	15.129,30	1.361,64	13.619,85	7.564,65
19/12/2008	7 ΔΑ-TIM			222	5	1.110,00		11.125,00	1.001,25		
19/12/2008	7 ΔΑ-TIM			490	5,1	2.499,00	3.609,00	24.990,00	2.249,10	32.506,00	18.057,50
20/12/2008	8 ΔΑ-TIM			348	5,1	1.773,78		17.737,80	1.596,40		
20/12/2008	8 ΔΑ-TIM			780	4,9	3.822,00	5.595,78	38.220,00	3.439,80	50.362,02	27.978,90
26/12/2008	9 ΔΑ-TIM			390	5,1	1.989,00		9.710,00	873,90		
26/12/2008	9 ΔΑ-TIM			980	4,9	4.802,00	6.791,00	48.020,00	4.321,80	50.939,00	28.865,00
27/12/2008	10 ΔΑ-TIM			172	4,2	722,40		7.224,00	650,16		
27/12/2008	10 ΔΑ-TIM			580	2,6	1.508,00	2.230,40	15.080,00	1.357,20	20.073,60	11.152,00
ΣΥΝΟΛΑ	12						39.294,23	396.737,60	35.706,39	357.443,37	198.368,80

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 834.436,22 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά :

1. Τη μη υποβολή Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για συναλλαγές που πραγματοποίησε στην χρήση αυτή, άνω των 14.673,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).
2. Τη μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ –ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών και η αξία μιάς εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 1.733.198,12€ (ήτοι ΑΕ Ελέγχου 1.875.657,71 € - ΑΕ Δήλωσης 142.459,59€ = 1.733.198,12 €) όπως αναλυτικά προσδιορίστηκε στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13§§1,2,3, 17 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).
3. Πραγματοποίηση τουλάχιστον 64 συναλλαγών (όπως στον παρακάτω πίνακα εκτίθενται) για τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες των πρωτοτύπων (το παίρνει ο πελάτης) και των αντιτύπων αυτών (παραμένει στο στέλεχος), τα οποία χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς, είναι διαφορετικές (ν.4174/26.07.13 άρθρο 55§ε). Τα εν λόγω 64 φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθώς από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες της ελεγχόμενης (.....) και των προσκομισθέντων στελεχών βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και

την αξία όπως στον παρακάτω πίνακα αναφέρεται. Υπάρχει παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11,12,18§§§1,2,9, 30§§§§§§§§1,2,3(περ. γ),4,7,8 και 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

ΧΡΗΣΗ 2009				ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ				ΕΛΕΓΧΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ -ΚΒΣ
ΗΜΕΡ	ΠΑΡΑΣ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΦΜ	ΚΙΛΑ	€/ΚΙΛ.	ΑΞΙΑ ΕΙΔΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΡΑΣΤ.	ΑΞΙΑ€	
29/01/2009	14 ΔΑ-ΤΙΜ			362	4,80	1.737,60		17.395,20	
29/01/2009	14 ΔΑ-ΤΙΜ			491	2,80	1.374,80	3.112,40	13.750,80	15.573,00
31/01/2009	15 ΔΑ-ΤΙΜ			283	4,50	1.273,50		12.748,50	
31/01/2009	15 ΔΑ-ΤΙΜ			440	2,60	1.144,00	2.417,50	11.440,00	
31/01/2009	15 ΔΑ-ΤΙΜ							270,00	12.229,25
10/02/2009	18ΔΑ(7ΤΠ)			690	5,00	3.450,00	3.450,00		
10/02/2009	18ΔΑ(7ΤΠ)								
10/02/2009	18ΔΑ(7ΤΠ)							58.003,60	29.001,80
13/02/2009	16 ΔΑ-ΤΙΜ			209	5,00	1.046,00		10.460,00	
13/02/2009	16 ΔΑ-ΤΙΜ			643	3,90	2.505,75	3.551,75	25.057,50	17.758,75
20/02/2009	17 ΔΑ-ΤΙΜ			191	4,30	821,30		8.217,30	
20/02/2009	17 ΔΑ-ΤΙΜ			760	2,95	2.242,00	3.063,30	22.431,80	15.324,55
21/02/2009	18 ΔΑ-ΤΙΜ			193	4,30	829,90		8.337,70	
21/02/2009	18 ΔΑ-ΤΙΜ			784	3,30	2.587,20	3.417,10	11.880,00	
21/02/2009	18 ΔΑ-ΤΙΜ							66,00	10.141,85
27/02/2009	19 ΔΑ-ΤΙΜ			292	4,70	1.372,40			
27/02/2009	19 ΔΑ-ΤΙΜ			15	2,00	30,00	1.402,40	13.786,90	6.893,45
14/03/2009	20 ΔΑ-ΤΙΜ			230	1,95	447,72		4.477,20	
14/03/2009	20 ΔΑ-ΤΙΜ			239	1,60	383,04		3.830,40	
14/03/2009	20 ΔΑ-ΤΙΜ			603	2,95	1.777,38		17.773,75	
14/03/2009	20 ΔΑ-ΤΙΜ			211	4,30	905,58		9.055,80	
14/03/2009	20 ΔΑ-ΤΙΜ			4	3,00	12,00	3.525,72	147,00	17.642,08
14/03/2009	21 ΔΑ-ΤΙΜ			87	4,50	391,50	391,50	3.915,00	1.957,50
19/03/2009	22 ΔΑ-ΤΙΜ			86	2,35	202,10			
19/03/2009	22 ΔΑ-ΤΙΜ			409	2,85	1.165,65			
19/03/2009	22 ΔΑ-ΤΙΜ			104	1,60	166,40	1.534,15	15.354,85	7.677,43
24/03/2009	23 ΔΑ-ΤΙΜ			402	5,10	2.050,20	2.050,20	20.501,84	10.250,92
01/04/2009	19ΔΑ(9ΤΠ)			147	4,50	661,50			
01/04/2009	19ΔΑ(9ΤΠ)			172	3,80	653,60			
01/04/2009	19ΔΑ(9ΤΠ)			37	3,20	118,40	137,20	1.433,49	716,75
01/04/2009	25 ΔΑ-ΤΙΜ			484	5,50	2.662,00			
01/04/2009	25 ΔΑ-ΤΙΜ			22	4,00	88,00			
01/04/2009	25 ΔΑ-ΤΙΜ			13	3,00	39,00			
01/04/2009	25 ΔΑ-ΤΙΜ			3	3,00	9,00	2.798,00	27.985,00	13.992,50

01/04/2009	26 ΔΑ-TIM			365	5,10	1.863,54	1.863,54	18.635,40	9.317,70
07/04/2009	28 ΔΑ-TIM			280	5,10	1.428,00	1.428,00	3.682,19	1.841,10
09/04/2009	29 ΔΑ-TIM			404	5,60	2.262,40			
09/04/2009	29 ΔΑ-TIM			34	5,50	187,00	2.449,40	24.566,20	12.283,10
11/04/2009	30 ΔΑ-TIM			586	5,80	3.398,80			
11/04/2009	30 ΔΑ-TIM			14	5,20	72,80			
11/04/2009	30 ΔΑ-TIM			14	2,75	38,50	3.510,10	35.161,10	17.580,55
14/04/2009	31 ΔΑ-TIM			122	6,00	732,00	732,00	81.684,00	40.842,00
21/04/2009	33 ΔΑ-TIM			138	5,10	703,80	703,80	7.063,50	3.531,75
28/04/2009	34 ΔΑ-TIM			127	5,00	635,00			
28/04/2009	34 ΔΑ-TIM			545	4,70	2.561,50	3.196,50	32.003,80	16.001,90
10/05/2009	35 ΔΑ-TIM			339	4,70	1.593,30			
10/05/2009	35 ΔΑ-TIM			204	4,90	999,60	2.592,90	25.943,67	12.971,84
26/05/2009	37 ΔΑ-TIM			82	4,70	385,40	385,40	3.891,60	1.945,80
28/05/2009	36 ΔΑ-TIM			578	2,95	1.705,10			
28/05/2009	36 ΔΑ-TIM			281	2,55	716,55	2.421,65	24.225,35	12.112,68
29/06/2009	38 ΔΑ-TIM			320	5,00	1.600,00		16.005,00	
29/06/2009	38 ΔΑ-TIM			586	2,95	1.728,70	3.328,70	17.287,00	16.646,00
06/07/2009	23ΔΑ(11ΤΠ)			496	4,70	2.331,20	582,80	5.851,50	2.925,75
06/08/2009	40 ΔΑ-TIM			382	2,65	1.012,30			
06/08/2009	40 ΔΑ-TIM			476	2,95	1.404,20	2.416,50	24.180,90	12.090,45
09/08/2009	41 ΔΑ-TIM			311	6,20	1.928,20	1.928,20	19.313,00	9.656,50
09/08/2009	42 ΔΑ-TIM			670	6,80	4.556,00	4.556,00	45.560,00	22.780,00
23/08/2009	43 ΔΑ-TIM			730	2,95	2.153,50			
23/08/2009	43 ΔΑ-TIM			523	2,65	1.385,95	3.539,45	35.410,40	17.705,20
29/08/2009	44 ΔΑ-TIM			134	6,20	830,80			
29/08/2009	44 ΔΑ-TIM			130	3,00	390,00	1.220,80	12.247,60	6.123,80
06/09/2009	47 ΔΑ-TIM			490	6,45	3.160,50	3.160,50	31.637,25	15.818,63
06/09/2009	48 ΔΑ-TIM			175	6,20	1.085,00			
06/09/2009	48 ΔΑ-TIM			154	3,05	469,70	1.554,70	15.580,80	7.790,40
09/09/2009	49 ΔΑ-TIM			685	2,95	2.020,75			
09/09/2009	49 ΔΑ-TIM			478	2,65	1.266,70	3.287,45	32.874,50	16.437,25
09/09/2009	50 ΔΑ-TIM			107	4,50	481,50	481,50	4.824,00	2.412,00
13/09/2009	24ΔΑ(12ΤΠ)			442	6,50	2.873,00			
13/09/2009	24ΔΑ(12ΤΠ)			53	2,80	148,40	3.021,40		
13/09/2009	24ΔΑ(12ΤΠ)							30.360,50	15.180,25
14/09/2009	25ΔΑ(13ΤΠ)			197	6,00	1.182,00	1.182,00	11.850,00	5.925,00
16/09/2009	26ΔΑ(14ΤΠ)			485	2,95	1.430,75			
16/09/2009	26ΔΑ(14ΤΠ)			420	2,65	1.113,00	2.543,70	25.437,50	12.718,75
21/09/2009	27ΔΑ(15ΤΠ)			382	6,40	2.444,80			
21/09/2009	27ΔΑ(15ΤΠ)			45	3,00	135,00	2.579,80	25.828,80	12.914,40
21/09/2009	28ΔΑ(16ΤΠ)			300	5,80	1.740,00			

21/09/2009	28ΔΑ(16ΤΠ)			116	2,95	342,20	2.082,20	20.871,65	10.435,83
28/09/2009	29ΔΑ(17ΤΠ)			139	6,20	861,80			
28/09/2009	29ΔΑ(17ΤΠ)			114	2,90	330,60	1.192,40	11.963,30	5.981,65
28/09/2009	30ΔΑ(18ΤΠ)			44	6,50	2.821,00			
28/09/2009	30ΔΑ(18ΤΠ)			67	3,05	204,35	3.025,30	30.339,40	15.169,70
30/09/2009	31ΔΑ(19ΤΠ)			980	2,95	2.891,00			
30/09/2009	31ΔΑ(19ΤΠ)			55	2,65	145,75	3.036,75	43.485,00	21.742,50
04/10/2009	32ΔΑ(20ΤΠ)			13	2,90	391,50			
04/10/2009	32ΔΑ(20ΤΠ)			185	6,10	1.128,50	1.520,00	15.212,20	7.606,10
04/10/2009	33ΔΑ(21ΤΠ)			378	6,50	2.457,00			
04/10/2009	33ΔΑ(21ΤΠ)			51	3,05	155,55	2.612,55	26.144,60	13.072,30
11/10/2009	35ΔΑ(23ΤΠ)			166	6,00	996,00			
11/10/2009	35ΔΑ(23ΤΠ)			207	2,95	610,65	1.606,65	16.072,50	8.036,25
11/10/2009	36 ΔΑ(24ΤΠ)			397	6,50	2.580,50			
11/10/2009	36ΔΑ(24ΤΠ)			19	3,05	57,95	2.638,45	26.428,80	13.214,40
13/10/2009	37ΔΑ(25ΤΠ)			1200	2,95	3.540,00	3.540,00	35.400,00	17.700,00
22/10/2009	38ΔΑ(26ΤΠ)			196	5,95	1.166,20			
22/10/2009	38ΔΑ(26ΤΠ)			190	3,05	579,50	1.745,70	17.507,80	8.753,90
22/10/2009	39ΔΑ(27ΤΠ)			373	6,40	2.387,20	2.387,20	23.904,00	11.952,00
22/10/2009	40ΔΑ(28ΤΠ)			1280	2,85	3.648,00	3.648,00	36.480,00	18.240,00
27/10/2009	41ΔΑ(29ΤΠ)			1328	2,95	3.917,60	3.917,60	39.176,00	19.588,00
04/11/2009	43ΔΑ(31ΤΠ)			194	6,70	1.299,80		13.024,80	
04/11/2009	43ΔΑ(31ΤΠ)			83	5,00	415,00		4.175,00	
04/11/2009	43ΔΑ(31ΤΠ)			86	5,20	447,20	2.162,00	1.882,00	9.540,90
06/11/2009	44ΔΑ(32ΤΠ)			168	6,70	1.125,60	1.125,60	11.256,00	5.628,00
12/11/2009	45ΔΑ(33ΤΠ)			1348	2,95	3.976,60	3.976,60	39.766,00	
	45 ΔΑ-TIM			552	6,80	3.753,60	3.753,60	37.536,00	38.651,00
24/11/2009	47ΔΑ(35ΤΠ)			1380	2,95	4.071,00	4.071,00	40.710,00	20.355,00
02/12/2009	48ΔΑ(36ΤΠ)			1285	2,95	3.752,70			
02/12/2009	48ΔΑ(36ΤΠ)			738	2,65	1.955,70	5.708,40	57.464,50	28.732,25
08/12/2009	49ΔΑ(37ΤΠ)			202	5,60	1.131,20	1.131,20		
	49ΔΑ(37ΤΠ)							11.351,90	5.675,95
09/12/2009	50ΔΑ(38ΤΠ)			980	2,95	2.891,00			
09/12/2009	50ΔΑ(38ΤΠ)			860	2,65	2.279,00	5.170,00	51.700,00	25.850,00
15/12/2009	51 ΔΑ-TIM			187	6,50	1.215,50		12.155,00	
15/12/2009	51 ΔΑ-TIM			125	5,10	637,50		637,50	
15/12/2009	51 ΔΑ-TIM			100	0,30	30,00	1.883,00	30,00	6.411,25
15/12/2009	52 ΔΑ-TIM			148	6,30	932,40	932,40	9.355,50	4.677,75
17/12/2009	54 ΔΑ-TIM			860	2,95	2.537,00			
17/12/2009	54 ΔΑ-TIM			720	2,65	1.908,00	4.445,00	44.450,00	22.225,00
17/12/2009	55 ΔΑ-TIM			241	6,70	1.614,70			

17/12/2009	55 ΔΑ-TIM			21	0,30	6,30	1.621,00	16.210,90	8.105,45
18/12/2009	56 ΔΑ-TIM			559	5,10	2.850,90	2.850,90	28.509,00	14.254,50
22/12/2009	57 ΔΑ-TIM			96	6,50	624,00			
22/12/2009	57 ΔΑ-TIM			40	7,20	288,00	912,00	9.215,90	4.607,95
ΣΥΝΟΛΟ							158.213,51	1.661.840,44	830.920,26

Οι ως άνω Πράξεις Επιβολής Προστίμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 15/12/2015 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92(ΚΒΣ) και ν.4093/2012 των υπαλλήλων της ως άνω Δ.Ο.Υ και

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Μη νόμιμη διεξαγωγή επανελέγχου σε χρήσεις υπαχθείσες στην περαίωση των διατάξεων του Ν. 3888/2010 ελλείπει «*νέων συμπληρωματικών στοιχείων*». Όλα τα επικαλούμενα από τη Φορολογική Αρχή «*πρόσθετα – συμπληρωματικά*» στοιχεία, τα οποία προκάλεσαν τον φορολογικό έλεγχο της ατομικής του επιχειρήσεως, ανάγονται αποκλειστικώς στις χρήσεις 2010 – 2013 και ουδόλως στις εδώ ελεγχόμενες χρήσεις 2008 και 2009.

Αντιθέτως, κανένα «*νέο συμπληρωματικό στοιχείο*» δεν κατονομάζεται ρητώς από την Έκθεση Ελέγχου ως τυχόν συνδεόμενο με τις ως άνω κρίσιμες χρήσεις 2008 και 2009.

Ως εκ τούτου, ελλείπει ρητής αναφοράς και, κατά μείζονα λόγο, υπάρξεως του οποιουδήποτε συγκεκριμένου «*νέου συμπληρωματικού στοιχείου*», το οποίο τυχόν απετέλεσε νόμιμα έρεισμα του παρόντος επανελέγχου των χρήσεων 2008 και 2009, αυτός αποδεικνύεται καθ' όλα παράνομος και ακυρωτέος.

- Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη κοινοποίησεως συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του Κ.Φ.Δ.
- Πλημμελής αιτιολογία της Εκθέσεως Ελέγχου, διότι δεν προσδιορίζεται πώς θεμελιώνεται η φερομένη ως νόθευση – πλαστότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/13(Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου):

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. 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 εμπεριστατωμένα 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 οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), που ισχύουν από 01.01.2014, ρυθμίζουν ρητώς και ειδικώς το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης στο πεδίο της φορολογικής διαδικασίας και απαιτούν την έκδοση και κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρων και επιβολής προστίμων ως αναγκαίο τύπο της διαδικασίας έκδοσης των οριστικών καταλογιστικών πράξεων.

Επειδή η νομολογία του ΣτΕ (βλ. απόφαση 4447/2012 της Ολομέλειας του ΣτΕ) αναφέρεται στην υποχρέωση τήρησης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης με βάση τις γενικές διατάξεις, χωρίς να λαμβάνει υπ' όψη την περίπτωση, που υπάρχει ρητή και ειδική πρόβλεψη περί αυτού από την οικεία ειδική νομοθεσία.

Επειδή η ως άνω ειδική ρύθμιση του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. προσδιορίζει σαφώς, ρητώς και ειδικώς τη σχετική υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής να κοινοποιεί σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου.

Επειδή το ως άνω σημείωμα, προκειμένου να φέρει πλήρη αιτιολογία, αλλά να

μπορεί και ο φορολογούμενος να ασκήσει αποτελεσματικά το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασης, απαιτείται να αναφέρει τα πραγματικά περιστατικά και τη νομική βάση, στα οποία στηρίζει ο έλεγχος το προσωρινό πόρισμά του.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις 07/05/2015 το από 07/05/2015 και με αριθμ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για να ενημερωθεί και να εκφράσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Στο εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων αναγράφονται όσον αφορά τις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, οι ως κάτωθι διαπιστώσεις – αποτελέσματα ελέγχου:

1. ΧΡΗΣΗ 2008 (22.04.08-31.12.08)

ΚΒΣ

1. Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για συναλλαγές που πραγματοποίησε στην χρήση αυτή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

2. Μη προσκόμιση και μη επίδειξη στον έλεγχο προκειμένου να γίνουν οι διασταυρωτικές επαληθεύσεις, των ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ με αρίθμηση 01-50 και αριθμό θεώρησης ΑΠΘκατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12, 21, 26 και 36 §1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

3. Ανακριβής καταχώρηση στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων Εξόδων πέντε (5) τιμολογίων με αξία καταχώρησης ποσού 26.102,85 € αντί του ορθού 130.399,95 € και με αξία εκάστου τιμολογίου μεγαλύτερη των 880 €. Η αποκρυβείσα αξία ανέρχεται στο ποσό των 104.297,10 €. Υπάρχει παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6,13§§1,2,3, 17, 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

4. Μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυβείσας αξίας ποσού 367.170,12 € (ήτοι ΑΕ Ελέγχου 406.837,05 € - 39.666,93€), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 6,13§§1,2,3 , 17 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

5. Έκδοση οκτώ (8) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 139.449,954 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους (εικονικές) προς επιχειρήσεις, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1,12§§1,9,10,18§§1,2,9, 30§§§§§§1,2,3(περ. γ),4,7,8 και 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

2. ΧΡΗΣΗ 2009 (01.01.09-31.12.09)

1. Μη υποβολή Συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών – Προμηθευτών για συναλλαγές που πραγματοποίησε στην χρήση αυτή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ)..

2..Α. Ανακριβής καταχώριση δεκατεσσάρων (14) τιμολογίων με αξία καταχώρησης ποσού 28.487,10 € αντί του ορθού 68.561,50 € και με αξία εκάστου τιμολογίου μεγαλύτερη των 880 €. Η αποκρυβείσα αξία ανέρχεται στο ποσό των 40.074,40 €. Στην ίδια κατηγορία – ομάδα:.

Β. Μη καταχώριση δέκα οκτώ (18) τιμολογίων συνολικής αξίας 56.387,86 € στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων Εξόδων. Η αποκρυβείσα αξία ανέρχεται στο ποσό των 56.387,86 €, με αξία εκάστου τιμολογίου μεγαλύτερη των 880 €.

Οι περιπτώσεις Α,Β ανήκουν στην ίδια κατηγορία - ομάδα και ως εκ τούτου:

Συνολικά καταχώρησε ανακριβώς ή δεν καταχώρησε τριάντα δύο (32) τιμολόγια με συνολική αποκρυβείσα αξία (ανακριβούς ή μη καταχώρησης) ποσού 96.462,26 € κατά παράβαση των διατάξεων 2§1, 13§§§1,2,3, 17, 18 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

2. Μη έκδοση παραστατικών πώλησης (ΤΠ –ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυβείσας αξίας ποσού 1.827.076,51 € (1.969.536,10 € - 142.459,59 €), κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6,13§§§1,2,3, 17 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

4. Α. Έκδοση τριάντα πέντε (35) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 130.251,91 € για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους (εικονικές) προς επιχειρήσεις κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1,12§§§1,9,10,18§§§1,2,9, 30§§§§§§§§1,2,3(περ. γ),4,7,8 και 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Β. Έκδοση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 1.594,40€ για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους (εικονικές) προς επιχειρήσεις κατά παράβαση των άρθρων 2§1, 11§1,12§§§1,9,10,18§§§1,2,9, 30§§§§§§§§1,2,3(περ. γ),4,7,8 και 9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή, σε απάντηση του με αριθμ. καταχ. Σημειώματος Διαπιστώσεων ο προσφεύγων υπέβαλε στην Δ.Ο.Υα) το με αριθμ. πρωτ. Απαντητικό Υπόμνημα και β) το από 27/05/2015 Συμπληρωματικό Απαντητικό Υπόμνημα.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις 15/10/2015 το από 13/10/2015 και με αριθμ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων (ορθή επανάληψη) άρθρου 28 ν. 4174/2013, προκειμένου σε χρονικό διάστημα είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση αυτού να προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. για να ενημερωθεί και

να εκφράσει τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Στο από 13/10/2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων (ορθή επανάληψη) άρθρου 28 ν. 4174/2013 αναγράφονται όσον αφορά τις προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεις, οι ίδιες διαπιστώσεις – αποτελέσματα ελέγχου, όπως αυτές αναγράφονται στο από 07/05/2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων.

Επειδή, στην από 15/12/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ (σελ. 6 και 7) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, αναφέρονται:

«3.2.1.2.B.. Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων

1.....

2. Αξιοποίηση τυχόν στοιχείων ελεγκτικών επαληθεύσεων ή διασταυρώσεων που αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ., δελτίων πληροφοριών, καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ. και λοιπών στοιχείων από Οργανισμούς, Τράπεζες, Συνεταιριστικές Οργανώσεις και λοιπές υπηρεσίες ή αρχές. Στάλθηκαν για έλεγχο διασταύρωσης στοιχείων Δελτία Πληροφοριών στις Δ.Ο.Υ.:

1. Δ.Ο.Υ. – για τον πελάτη της ελεγχόμενης :

«.....», Κρεάτων Νωπών –Κατεψυγμένων, Α.Φ.Μ.:..... Θέση 00 :

1^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

2^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

3^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ., με απαντητικό το με αρ. πρωτ. Δελτίο της Δ.Ο.Υ....., στο οποίο αναφέρεται πως η ελεγχόμενη δεν ανταποκρίθηκε στις επανηλειμμένες κλήσεις της υπηρεσίας για προσκόμιση στοιχείων και θα ακολουθήσει σε βάρος της η προβλεπόμενη διαδικασία επιβολής των προβλεπόμενων κυρώσεων.

2. Δ.Ο.Υ. – για τον πελάτη της ελεγχόμενης:

«.....», Α.Φ.Μ.: * :

1^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

2^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

3^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ., με απαντητικό το με αρ. πρωτ. Δελτίο της Δ.Ο.Υ.και

Το με αρ. πρωτ. έγγραφό μας με το οποίο ζητείται η άμεση κατάσχεση των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων με εκδότη τον ελεγχόμενο μας. Με το υπ' αριθμ' απαντητικό Δελτίο μας από-στάλησαν τα ζητούμενα κατασχεθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία.

3. Δ.Ο.Υ. - για τον πελάτη της ελεγχόμενης:

«.....», Α.Φ.Μ.: :

1^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

2^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,

3^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.

4^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ., με απαντητικό το με αρ. πρωτ. Δελτίο της Δ.Ο.Υ..... και

Το με αρ. πρωτ. έγγραφό μας με το οποίο ζητείται η άμεση κατάσχεση των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων με εκδότη τον ελεγχόμενο μας. Με το υπ' αριθμ' απαντητικό Δελτίο μας από-στάλησαν τα ζητούμενα κατασχεθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία.

4. Δ.Ο.Υ. – για τον πελάτη της ελεγχόμενης:

«.....», Α.Φ.Μ.: :

1^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,
2^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.,
3^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ.
4^η Ειδοποίηση με αρ. πρωτ., με απαντητικό το με αρ. πρωτ.
Δελτίο της Δ.Ο.Υ. και
Το με αρ. πρωτ. έγγραφό μας με το οποίο ζητείται η άμεση κατάσχεση των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων με εκδότη τον ελεγχόμενο μας. Με το υπ' αριθμ' απαντητικό Δελτίο μας από-στάλησαν τα ζητούμενα κατασχεθέντα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία.

3.2.1.3.Γ. Έλεγχος έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων

Αναλύεται παρακάτω κατά χρήση η λήψη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η έκδοση εικονικών που προέκυψαν από τον έλεγχο.

3.2.2.

α. Αξιοποίηση Δελτίων Πληροφοριών. Από τις ληφθείσες απαντήσεις των προαναφερόμενων υπηρεσιών και από τον διασταυρωτικό έλεγχο που διενεργήσαμε στα εκδοθέντα παραστατικά και στα στελέχη αυτών και λοιπών στοιχείων που προσκόμισε ο ελεγχόμενος διαπιστώσαμε νοθευμένα, πλαστά, και εικονικά στοιχεία με εκδότη τον ελεγχόμενο όπως εκτενώς κατά χρήση αναλύεται στην § 3.3 του παρόντος.

β.»

Επειδή, στην ως άνω οικεία έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΒΣ-ΚΦΑΣ (σελ. 21-26), αναγράφονται:

«3.3 ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

Από τον μέχρι σήμερα διενεργηθέντα έλεγχο και την αξιοποίηση των μέχρι την σύνταξη της παρούσας έκθεσης στοιχείων και ύστερα από τα προαναφερθέντα πραγματικά περιστατικά και σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις έχουμε να παρατηρήσουμε τα παρακάτω:

Ο ελεγχόμενος περαίωσε τις χρήσεις 2008 και 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3888/2010 ωστόσο όμως με τα νέα προκύπτοντα στοιχεία διαπιστώνονται παρατυπίες για μη σωστή εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων. Πιο συγκεκριμένα στον ελεγχόμενο κοινοποιήθηκε το Σημείωμα Διαπιστώσεων όπου αναφέρονται οι διαπιστώσεις μας σε κάθε χρήση. Το Απαντητικό Σημείωμα του ελεγχόμενου (.....) και οι απαντήσεις που λάβαμε από τις προαναφερθείσες Δ.Ο.Υ. διαφοροποιούν εν μέρει τις αρχικές μας διαπιστώσεις και σε ότι αφορά τις χρήσεις 2008 και 2009 καταλήγουμε στα παρακάτω:

ΧΡΗΣΗ 2008 (22.04.08 - 31.12.08)

1. Δεν υπέβαλλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών για συναλλαγές που πραγματοποίησε στην χρήση αυτή , άνω των 14.673,00 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 §1 του Π.Δ.186/92 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 §6ζ του Ν.2523/97. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ Ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/97. Ήτοι πρόστιμο $1.758 \times \frac{1}{3} = 586 \text{ €}$

2. Δεν προσκόμισε και δεν επέδειξε στον έλεγχο προκειμένου να γίνουν οι διασταυρωτικές επαληθεύσεις, φορολογικά στοιχεία ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΙΟΝΤΩΝ με αρίθμηση 01-50 και αριθμό θεώρησης ΑΠΘ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 §1, άρθρο 12, άρθρο 21, άρθρο 26, άρθρο 36 §1 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/97 όπως ισχύουν κάθε φορά. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ Ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/97. Ήτοι πρόστιμο $586 \times 1/3 = 195,33 \text{ €}$
3. Δεν εξέδωσε παραστατικά πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιάς εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυβείας αξίας 418.151,12 € (ήτοι ΑΕ Ελέγχου 457.818,05 € – ΑΕ Δήλωσης 39.666,93 € = 418.151,12 €) όπως αναλυτικά προσδιορίσθηκε στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος. Υπάρχει παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13 §1§2§3, 17 του Π.Δ.186/92. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 Ν.2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 του Ν.2523/97 πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1 δηλαδή το ποσό των $586 \times 1 \times 5 = 8.790,00 \text{ €}$. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ Ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/97. Ήτοι πρόστιμο $8.790 \times 1/3 = 2.930 \text{ €}$
4. Πραγματοποίησε τουλάχιστον 12 συναλλαγές στο σύνολό τους (όπως και στον παρακάτω πίνακα εκτίθεται) από τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες του πρωτοτύπου (το παίρνει ο πελάτης) ΑΞΙΑ 396.737,60 € και του αντιτύπου αυτού (παραμένει στο στέλεχος) , το οποίο χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς, είναι διαφορετικές (Ν.4174/26.07.13 άρθρο 55 § ε). Τα παρακάτω 12 φορολογικά στοιχεία είναι νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθόσον από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες της ελεγχόμενης (.....) συγκρινόμενα με το προσκομισθέντα στελέχη βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και την αξία όπως στον παρακάτω πίνακα αναφέρεται. Υπάρχει παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, του άρθρου 11, του άρθρου 12, του άρθρου 18 παρ.1,2 & 9, του άρθρου 30 παρ.1, 2, 3 (περίπτωση γ), 4, 7, 8 και 9 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ, καθώς και του άρθρου 19 παρ. 1 και 4 του Ν. 2523/97. Σύμφωνα με τις νεώτερες διατάξεις του άρθρου 7 § 3 α του Ν.4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. Ήτοι συνολικά πρόστιμο $396.737,60 \times 50\% = 198.368,80 \text{ €}$.

ΧΡΗΣΗ 2008 * ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ-ΠΛΑΣΤΑ-ΕΙΚΟΝΙΚΑ				ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ				ΔΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ-ΚΒΣ
ημερομ	ΠΑΡΑΣ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΦΜ	Κιλά	€/κιλό	ΑΞΙΑ ΕΙΔΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	σχετικά	ΑΞΙΑ €	ΦΠΑ 9%		
19/05/08	4 Δ.Α.(1ΤΠ)			270	5,00	1.350,00		17.004,00	17.004,00	1.530,36		
19/05/08	4 Δ.Α.(1ΤΠ)			258	4,90	1.264,20	2.614,20	12.735,10	12.735,10	1.146,16	27.124,90	14.869,55
27/05/08	5 Δ.Α.(4ΤΠ)			133	5,60	744,80						
27/05/08	5 Δ.Α.(4ΤΠ)			88	2,60	228,80	973,60	9.774,40	9.774,40	879,70	8.800,80	4.887,20

27/05/08	3 Δ.Α.(2ΤΠ)			2.878	4,65	13.382,70						
01/06/08	8 Δ.Α.(2ΤΠ)			2.080	4,65	9.672,00						
01/06/08	8 Δ.Α.(2ΤΠ)			45	1,00	45,00						
01/06/08	8 Δ.Α.(2ΤΠ)			80	2,20	176,00	9.893,00	40.068,00	40.068,00	3.606,12	30.175,00	20.034,00
10/06/08	9 Δ.Α.(5ΤΠ)			4.480	4,65	20.832,00						
17/06/08	10 Δ.Α.(5ΤΠ)			2.415	4,65	11.229,75						
24/06/08	11 Δ.Α.(5ΤΠ)			2.680	4,65	12.462,00						
02/07/08	13 Δ.Α.(5ΤΠ)			2.532	4,65	11.773,80						
09/07/08	15 Δ.Α.(5ΤΠ)			37	2,20	81,40						
09/07/08	15 Δ.Α.(5ΤΠ)			10	10,00	100,00	181,40		72.714,20	6.544,28	72.532,80	36.357,10
28/11/08	3 ΔΑ-TIM			320	4,30	1.376,00		14.061,00	14.061,00	1.265,49		
28/11/08	3 ΔΑ-TIM			402	2,60	1.045,20	2.421,20	8.392,80	8.392,80	755,35	20.032,60	11.226,90
30/11/08	4 ΔΑ-TIM			318	3,15	1.001,70	1.001,70	10.017,00	10.017,00	901,53	9.015,30	5.008,50
03/12/08	5 ΔΑ-TIM			510	4,85	2.473,50	2.473,50	24.735,00	24.735,00	2.226,15	22.261,50	12.367,50
09/12/08	6 ΔΑ-TIM			347	4,35	1.509,45	1.509,45	15.129,30	15.129,30	1.361,64	13.619,85	7.564,65
19/12/08	7 ΔΑ-TIM			222	5,00	1.110,00		11.125,00	11.125,00	1.001,25		
19/12/08	7 ΔΑ-TIM			490	5,10	2.499,00	3.609,00	24.990,00	24.990,00	2.249,10	32.506,00	18.057,50
20/12/08	8 ΔΑ-TIM			348	5,10	1.773,78		17.737,80	17.737,80	1.596,40		
20/12/08	8 ΔΑ-TIM			780	4,90	3.822,00	5.595,78	38.220,00	38.220,00	3.439,80	50.362,02	27.978,90
26/12/08	9 ΔΑ-TIM			390	5,10	1.989,00		9.710,00	9.710,00	873,90		
26/12/08	9 ΔΑ-TIM			980	4,90	4.802,00	6.791,00	48.020,00	48.020,00	4.321,80	50.939,00	28.865,00
27/12/08	10 ΔΑ-TIM			172	4,20	722,40		7.224,00	7.224,00	650,16		
27/12/08	10 ΔΑ-TIM			580	2,60	1.508,00	2.230,40	15.080,00	15.080,00	1.357,20	20.073,60	11.152,00
ΣΥΝΟΛΑ		12					39.294,23		396.737,60	35.706,38	357.443,37	198.368,80

ΧΡΗΣΗ 2009 (01.01.09-31.12.09)

- 1.** Δεν υπέβαλλε Συγκεντρωτικές Καταστάσεις Πελατών – Προμηθευτών για συναλλαγές που πραγματοποίησε στην χρήση αυτή , άνω των 14.673,00 € κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20 §1 του Π.Δ.186/92 περί ΚΒΣ, σε συνδυασμό με το άρθρο 5 §6ζ του Ν.2523/97. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3ζ Ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/97. Ήτοι πρόστιμο $1.758 \times 1/3 = 586$ €.
- 2.** Δεν εξέδωσε παραστατικά πώλησης (ΤΠ-ΔΑ) για πώληση νωπού κρέατος, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιάς εκάστης χωριστά, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 1.733.198,12 € (ήτοι ΑΕ Ελέγχου 1.875.657,71 € – ΑΕ Δήλωσης 142.459,59 € = 1.733.198,12 €) όπως αναλυτικά προσδιορίστηκε στην έκθεση ελέγχου εισοδήματος. Υπάρχει παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 6, 13 §1§2§3, 17 του Π.Δ.186/92. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 Ν.2523/97, για την οποία επιβάλλεται βάσει των διατάξεων του άρθρου 5§10 του Ν.2523/97 πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της βάσης υπολογισμού Νο 1 δηλαδή το ποσό των $586 \times 15 = 8.790,00$ €. Σύμφωνα με τις διατάξεις του

άρθρου 7 § 3ζ Ν. 4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/97. Ήτοι πρόστιμο $8.790 \times \frac{1}{3} = 2.930 \text{ €}$

- 3.** Πραγματοποίησε τουλάχιστον 64 συναλλαγές στο σύνολό τους (όπως και στον παρακάτω πίνακα εκτίθεται) από τις οποίες προέκυψε ότι οι αξίες των πρωτοτύπων (το παίρνει ο πελάτης) ΑΞΙΑ 1.661,840 € και των αντιτύπων αυτών (παραμένει στο στέλεχος), το οποίο χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς, είναι διαφορετικές (Ν.4174/26.07.13 άρθρο 55 § ε). Τα παρακάτω 64 φορολογικά στοιχεία είναι νοθευμένα – πλαστά και εικονικά καθόσον από τον διασταυρωτικό έλεγχο των πρωτοτύπων φορολογικών στοιχείων που έλαβαν οι πελάτες (.....) της ελεγχόμενης (συγκρινόμενα με το προσκομισθέντα στελέχη βρέθηκαν διαφορές στην ποσότητα και την αξία όπως στον παρακάτω πίνακα αναφέρεται. Υπάρχει παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 2 παρ. 1, του άρθρου 11, του άρθρου 12, του άρθρου 18 παρ.1,2 & 9, του άρθρου 30 παρ.1, 2, 3 (περίπτωση γ), 4, 7, 8 και 9 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ, καθώς και του άρθρου 19 παρ. 1 και 4 του Ν. 2523/97. Σύμφωνα με τις νεώτερες διατάξεις του άρθρου 7 § 3 α του Ν.4337/2015 η ως άνω παράβαση επισύρει πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. Ήτοι συνολικά πρόστιμο $1.661,840,44 \text{ €} \times 50\% = 830.920,22 \text{ €}$ όπως και στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ 2009 * ΝΟΘΕΥΜΕΝΑ-ΠΛΑΣΤΑ-ΕΙΚΟΝΙΚΑ				ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ				ΔΟΥ	ΕΛΕΓΧΟΣ		ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΛΕΓΧΟΥ - ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΦΑΣ-ΚΒΣ
ημερομ	ΠΑΡΑΣ.	ΠΕΛΑΤΗΣ	ΑΦΜ	Κιλά	€/κιλό	ΑΞΙΑ ΕΙΔΟΥΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	σχετικά	ΑΞΙΑ €	ΦΠΑ 9%		
29/01/09	14 ΔΑ-TIM			362	4,80	1.737,60		17.395,20	17.395,20	1.565,57		
29/01/09	14 ΔΑ-TIM			491	2,80	1.374,80	3.112,40	13.750,80	13.750,80	1.237,57	28.033,60	15.573,00
31/01/09	15 ΔΑ-TIM			283	4,50	1.273,50		12.748,50	12.748,50	1.147,37		
31/01/09	15 ΔΑ-TIM			440	2,60	1.144,00	2.417,50	11.440,00	11.440,00	1.029,60		
31/01/09	15 ΔΑ-TIM							270,00	270,00	24,30	22.041,00	12.229,25
10/02/09	18 Δ.Α.(7ΤΠ)			690	5,00	3.450,00	3.450,00					
10/02/09	18 Δ.Α.(7ΤΠ)											
10/02/09	18 Δ.Α.(7ΤΠ)								58.003,60	5.220,32	54.553,60	29.001,80
13/02/09	16 ΔΑ-TIM			209	5,00	1.046,00		10.460,00	10.460,00	941,40		
13/02/09	16 ΔΑ-TIM			643	3,90	2.505,75	3.551,75	25.057,50	25.057,50	2.255,18	31.965,75	17.758,75
20/02/09	17 ΔΑ-TIM			191	4,30	821,30		8.217,30	8.217,30	739,56		
20/02/09	17 ΔΑ-TIM			760	2,95	2.242,00	3.063,30	22.431,80	22.431,80	2.018,86	27.585,80	15.324,55
21/02/09	18 ΔΑ-TIM			193	4,30	829,90		8.337,70	8.337,70	750,39		
21/02/09	18 ΔΑ-TIM			784	3,30	2.587,20	3.417,10	11.880,00	11.880,00	1.069,20		
21/02/09	18 ΔΑ-TIM							66,00	66,00	5,94	16.866,60	10.141,85
27/02/09	19 ΔΑ-TIM			292	4,70	1.372,40						
27/02/09	19 ΔΑ-TIM			15	2,00	30,00	1.402,40	13.786,90	13.786,90	1.240,82	12.384,50	6.893,45
14/03/09	20 ΔΑ-TIM			230	1,95	447,72		4.477,20	4.477,20	402,95		
14/03/09	20 ΔΑ-TIM			239	1,60	383,04		3.830,40	3.830,40	344,74		
14/03/09	20 ΔΑ-TIM			603	2,95	1.777,38		17.773,75	17.773,75	1.599,64		
14/03/09	20 ΔΑ-TIM			211	4,30	905,58		9.055,80	9.055,80	815,02		

14/03/09	20 ΔΑ-TIM			4	3,00	12,00	3.525,72	147,00	147,00	13,23	31.758,44	17.642,08
14/03/09	21 ΔΑ-TIM			87	4,50	391,50	391,50	3.915,00	3.915,00	352,35	3.523,50	1.957,50
19/03/09	22 ΔΑ-TIM			86	2,35	202,10						
19/03/09	22 ΔΑ-TIM			409	2,85	1.165,65						
19/03/09	22 ΔΑ-TIM			104	1,60	166,40	1.534,15	15.354,85	15.354,85	1.381,94	13.820,70	7.677,43
24/03/09	23 ΔΑ-TIM			402	5,10	2.050,20	2.050,20	20.501,84	20.501,84	1.845,17	18.451,64	10.250,92
01/04/09	19 Δ.Α.(9ΤΠ)			147	4,50	661,50						
01/04/09	19 Δ.Α.(9ΤΠ)			172	3,80	653,60						
01/04/09	19 Δ.Α.(9ΤΠ)			37	3,20	118,40	137,20	1.433,49	1.433,49	129,01	1.296,29	716,75
01/04/09	25 ΔΑ-TIM			484	5,50	2.662,00						
01/04/09	25 ΔΑ-TIM			22	4,00	88,00						
01/04/09	25 ΔΑ-TIM			13	3,00	39,00						
01/04/09	25 ΔΑ-TIM			3	3,00	9,00	2.798,00	27.985,00	27.985,00	2.518,65	25.187,00	13.992,50
01/04/09	26 ΔΑ-TIM			365	5,10	1.863,54	1.863,54	18.635,40	18.635,40	1.677,19	16.771,86	9.317,70
07/04/09	28 ΔΑ-TIM			280	5,10	1.428,00	1.428,00	3.682,19	3.682,19	331,40	2.254,19	1.841,10
09/04/09	29 ΔΑ-TIM			404	5,60	2.262,40						
09/04/09	29 ΔΑ-TIM			34	5,50	187,00	2.449,40	24.566,20	24.566,20	2.210,96	22.116,80	12.283,10
11/04/09	30 ΔΑ-TIM			586	5,80	3.398,80						
11/04/09	30 ΔΑ-TIM			14	5,20	72,80						
11/04/09	30 ΔΑ-TIM			14	2,75	38,50	3.510,10	35.161,10	35.161,10	3.164,50	31.651,00	17.580,55
14/04/09	31 ΔΑ-TIM			122	6,00	732,00	732,00	81.684,00	81.684,00	7.351,56	80.952,00	40.842,00
21/04/09	33 ΔΑ-TIM			138	5,10	703,80	703,80	7.063,50	7.063,50	635,72	6.359,70	3.531,75
28/04/09	34 ΔΑ-TIM			127	5,00	635,00						
28/04/09	34 ΔΑ-TIM			545	4,70	2.561,50	3.196,50	32.003,80	32.003,80	2.880,34	28.807,30	16.001,90
10/05/09	35 ΔΑ-TIM			339	4,70	1.593,30						
10/05/09	35 ΔΑ-TIM			204	4,90	999,60	2.592,90	25.943,67	25.943,67	2.334,93	23.350,77	12.971,84
26/05/09	37 ΔΑ-TIM			82	4,70	385,40	385,40	3.891,60	3.891,60	350,24	3.506,20	1.945,80
28/05/09	36 ΔΑ-TIM			578	2,95	1.705,10						
28/05/09	36 ΔΑ-TIM			281	2,55	716,55	2.421,65	24.225,35	24.225,35	2.180,28	21.803,70	12.112,68
29/06/09	38 ΔΑ-TIM			320	5,00	1.600,00		16.005,00	16.005,00	1.440,45		
29/06/09	38 ΔΑ-TIM			586	2,95	1.728,70	3.328,70	17.287,00	17.287,00	1.555,83	29.963,30	16.646,00
06/07/09	23 Δ.Α..(11ΤΠ)			496	4,70	2.331,20	582,80	5.851,50	5.851,50	526,64	5.268,70	2.925,75
06/08/09	40 ΔΑ-TIM			382	2,65	1.012,30						
06/08/09	40 ΔΑ-TIM			476	2,95	1.404,20	2.416,50	24.180,90	24.180,90	2.176,28	21.764,40	12.090,45
09/08/09	41 ΔΑ-TIM			311	6,20	1.928,20	1.928,20	19.313,00	19.313,00	1.738,17	17.384,80	9.656,50
09/08/09	42 ΔΑ-TIM			670	6,80	4.556,00	4.556,00	45.560,00	45.560,00	4.100,40	41.004,00	22.780,00
23/08/09	43 ΔΑ-TIM			730	2,95	2.153,50						
23/08/09	43 ΔΑ-TIM			523	2,65	1.385,95	3.539,45	35.410,40	35.410,40	3.186,94	31.870,95	17.705,20
29/08/09	44 ΔΑ-TIM			134	6,20	830,80						
29/08/09	44 ΔΑ-TIM			130	3,00	390,00	1.220,80	12.247,60	12.247,60	1.102,28	11.026,80	6.123,80
06/09/09	47 ΔΑ-TIM			490	6,45	3.160,50	3.160,50	31.637,25	31.637,25	2.847,35	28.476,75	15.818,63
06/09/09	48 ΔΑ-TIM			175	6,20	1.085,00						
06/09/09	48 ΔΑ-TIM			154	3,05	469,70	1.554,70	15.580,80	15.580,80	1.402,27	14.026,10	7.790,40

09/09/09	49 ΔΑ-TIM			685	2,95	2.020,75						
09/09/09	49 ΔΑ-TIM			478	2,65	1.266,70	3.287,45	32.874,50	32.874,50	2.958,71	29.587,05	16.437,25
09/09/09	50 ΔΑ-TIM			107	4,50	481,50	481,50	4.824,00	4.824,00	434,16	4.342,50	2.412,00
13/09/09	24 Δ.Α..(12ΤΠ)			442	6,50	2.873,00						
13/09/09	24 Δ.Α..(12ΤΠ)			53	2,80	148,40	3.021,40					
13/09/09	24 Δ.Α..(12ΤΠ)							30.360,50	30.360,50	2.732,45	27.339,10	15.180,25
14/09/09	25 Δ.Α..(13ΤΠ).			197	6,00	1.182,00	1.182,00	11.850,00	11.850,00	1.066,50	10.668,00	5.925,00
16/09/09	26 Δ.Α..(14ΤΠ)			485	2,95	1.430,75						
16/09/09	26 Δ.Α..(14ΤΠ)			420	2,65	1.113,00	2.543,70	25.437,50	25.437,50	2.289,38	22.893,80	12.718,75
21/09/09	27 Δ.Α..(15ΤΠ)			382	6,40	2.444,80						
21/09/09	27 Δ.Α..(15ΤΠ)			45	3,00	135,00	2.579,80	25.828,80	25.828,80	2.324,59	23.249,00	12.914,40
21/09/09	28 Δ.Α..(16ΤΠ).			300	5,80	1.740,00						
21/09/09	28 Δ.Α..(16ΤΠ)			116	2,95	342,20	2.082,20	20.871,65	20.871,65	1.878,45	18.789,45	10.435,83
28/09/09	29 Δ.Α..(17ΤΠ)			139	6,20	861,80						
28/09/09	29 Δ.Α..(17ΤΠ)			114	2,90	330,60	1.192,40	11.963,30	11.963,30	1.076,70	10.770,90	5.981,65
28/09/09	30 Δ.Α..(18ΤΠ)			434	6,50	2.821,00						
28/09/09	30 Δ.Α..(18ΤΠ)			67	3,05	204,35	3.025,30	30.339,40	30.339,40	2.730,55	27.314,10	15.169,70
30/09/09	31 Δ.Α..(19ΤΠ)			980	2,95	2.891,00						
30/09/09	31 Δ.Α..(19ΤΠ)			55	2,65	145,75	3.036,75	#ΑΝΑΦ!	43.485,00	3.913,65	40.448,25	21.742,50
04/10/09	32 Δ.Α..(20ΤΠ)			135	2,90	391,50						
04/10/09	32 Δ.Α..(20ΤΠ)			185	6,10	1.128,50	1.520,00	#ΑΝΑΦ!	15.212,20	1.369,10	13.692,20	7.606,10
04/10/09	33 Δ.Α..(21ΤΠ)			378	6,50	2.457,00						
04/10/09	33 Δ.Α..(21ΤΠ)			51	3,05	155,55	2.612,55	#ΑΝΑΦ!	26.144,60	2.353,01	23.532,05	13.072,30
11/10/09	35 Δ.Α..(23ΤΠ)			166	6,00	996,00						
11/10/09	35 Δ.Α..(23ΤΠ)			207	2,95	610,65	1.606,65	16.072,50	16.072,50	1.446,53	14.465,85	8.036,25
11/10/09	36 Δ.Α..(24ΤΠ)			397	6,50	2.580,50						
11/10/09	36 Δ.Α..(24ΤΠ)			19	3,05	57,95	2.638,45	26.428,80	26.428,80	2.378,59	23.790,35	13.214,40
13/10/09	37 Δ.Α..(25ΤΠ)			1.200	2,95	3.540,00	3.540,00	35.400,00	35.400,00	3.186,00	31.860,00	17.700,00
22/10/09	38 Δ.Α..(26ΤΠ)			196	5,95	1.166,20						
22/10/09	38 Δ.Α..(26ΤΠ)			190	3,05	579,50	1.745,70	17.507,80	17.507,80	1.575,70	15.762,10	8.753,90
22/10/09	39 Δ.Α..(27ΤΠ)			373	6,40	2.387,20	2.387,20	23.904,00	23.904,00	2.151,36	21.516,80	11.952,00
22/10/09	40 Δ.Α..(28ΤΠ)			1.280	2,85	3.648,00	3.648,00	36.480,00	36.480,00	3.283,20	32.832,00	18.240,00
27/10/09	41 Δ.Α..(29ΤΠ)			1.328	2,95	3.917,60	3.917,60	39.176,00	39.176,00	3.525,84	35.258,40	19.588,00
04/11/09	43 Δ.Α..(31ΤΠ).			194	6,70	1.299,80		13.024,80	13.024,80	1.172,23		
04/11/09	43 Δ.Α..(31ΤΠ)			83	5,00	415,00		4.175,00	4.175,00	375,75		
04/11/09	43 Δ.Α..(31ΤΠ)			86	5,20	447,20	2.162,00	1.882,00	1.882,00	169,38	16.919,80	9.540,90
06/11/09	44 Δ.Α..(32ΤΠ)			168	6,70	1.125,60	1.125,60	11.256,00	11.256,00	1.013,04	10.130,40	5.628,00
12/11/09	45 Δ.Α..(33ΤΠ)			1.348	2,95	3.976,60	3.976,60	39.766,00	39.766,00	3.578,94		
	45 ΔΑ-TIM			552	6,80	3.753,60	3.753,60	37.536,00	37.536,00	3.378,24	69.571,80	38.651,00
24/11/09	47 Δ.Α..(35ΤΠ)			1.380	2,95	4.071,00	4.071,00	40.710,00	40.710,00	3.663,90	36.639,00	20.355,00
02/12/09	48 Δ.Α..(36ΤΠ)			1.285	2,95	3.752,70						
02/12/09	48 Δ.Α..(36ΤΠ)			738	2,65	1.955,70	5.708,40	57.464,50	57.464,50	5.171,81	51.756,10	28.732,25
08/12/09	49 Δ.Α..(37ΤΠ)			202	5,60	1.131,20	1.131,20					

	49 Δ.Α..(37ΤΠ)							11.351,90	11.351,90	1.021,67	10.220,70	5.675,95
09/12/09	50 Δ.Α..(38ΤΠ)			980	2,95	2.891,00						
09/12/09	50 Δ.Α..(38ΤΠ)			860	2,65	2.279,00	5.170,00	51.700,00	51.700,00	4.653,00	46.530,00	25.850,00
15/12/09	51 ΔΑ-TIM			187	6,50	1.215,50		12.155,00	12.155,00	1.093,95		
15/12/09	51 ΔΑ-TIM			125	5,10	637,50		637,50	637,50	57,38		
15/12/09	51 ΔΑ-TIM			100	0,30	30,00	1.883,00	30,00	30,00	2,70	10.939,50	6.411,25
15/12/09	52 ΔΑ-TIM			148	6,30	932,40	932,40	9.355,50	9.355,50	842,00	8.423,10	4.677,75
17/12/09	54 ΔΑ-TIM			860	2,95	2.537,00				0,00		
17/12/09	54 ΔΑ-TIM			720	2,65	1.908,00	4.445,00	44.450,00	44.450,00	4.000,50	40.005,00	22.225,00
17/12/09	55 ΔΑ-TIM			241	6,70	1.614,70						
17/12/09	55 ΔΑ-TIM			21	0,30	6,30	1.621,00	16.210,90	16.210,90	1.458,98	14.589,90	8.105,45
18/12/09	56 ΔΑ-TIM			559	5,10	2.850,90	2.850,90	28.509,00	28.509,00	2.565,81	25.658,10	14.254,50
22/12/09	57 ΔΑ-TIM			96	6,50	624,00						
22/12/09	57 ΔΑ-TIM			40	7,20	288,00	912,00	9.215,90	9.215,90	829,43	8.303,90	4.607,95
ΣΥΝΟΛΑ			64				158.213,51		1.661.840,44	149.565,64	1.503.626,94	830.920,22

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου χρήσεων 2008 και 2008 εκδόθηκαν βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου, όπως αυτές διαφοροποιήθηκαν εν μέρει από τις αρχικές διαπιστώσεις του ελέγχου [οι οποίες αναγράφονται στο με αριθμ. καταχ. Σημείωμα Διαπιστώσεων και στο ταυτόριθμο Σημείωμα Διαπιστώσεων (ορθή επανάληψη)] με βάση α) το απαντητικό σημείωμα-υπόμνημα του ελεγχόμενου (αριθμ. πρωτ.) και β) τις απαντήσεις που έλαβε η Δ.Ο.Υ. από τις προαναφερθείσες Δ.Ο.Υ..

Επειδή, από την οικεία έκθεση ελέγχου και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έλαβε γνώση των νέων δεδομένων που προέκυψαν από τις απαντήσεις των άλλων Φορολογικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.), προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις του πριν την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως των προσβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω μη κοινοποίησης συμπληρωματικού σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου κατ' άρθρο 28 του ΚΦΔ, η οποία παράβαση επιφέρει ακυρότητα αυτών, είναι βάσιμος.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ.: λόγω νομικής πλημμέλειας (τυπικούς λόγους), την ακύρωση των υπ' αριθμ. και πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ. ενεργήσει σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό με βάση τα άρθρα 63 παραγρ. 6 και 36 παραγρ. 2γ' του ν. 4174/2013.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ α/α

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).