



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 05.02.2016

Αριθμός απόφασης: 98

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά του υπ' αριθ. οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τον υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμού προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, διαχειριστικής περιόδου 2009 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 01.02.2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον υπ' αρ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 251.037,52 €, λόγω λήψης δεκατριών (13) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 125.518,76 € , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω λήψης δεκατριών (13) εικονικών φορολογικών στοιχείων (έκαστο άνω των 880€) , εκδόσεως της επιχείρησης, ΑΦΜ, για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) **Παράβαση νόμου λόγω αντιφατικών και ανεπαρκών αιτιολογιών.** Ειδικότερα, σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου αποδίδεται στην επιχείρηση του η ιδιάζουσα φορολογική παράβαση της αποδοχής λήψης και καταχώρησης εικονικών φορολογικών στοιχείων για **ανύπαρκτες συναλλαγές** και συγκεκριμένα, για αποδοχή λήψη και καταχώρηση των τιμολογίων πώλησης με αριθ.και της εκδότριας εταιρίας «.....». Εντούτοις από το σώμα της έκθεσης, δηλαδή από το αιτιολογικό της προκύπτει ότι οι συναλλαγές ήταν **όλες πραγματικές** και ειδικότερα, από το σύνολο των σχετικών στοιχείων, ήτοι τα ζυγολόγια, τις φορτωτικές, στοιχεία εξόφλησης των συναλλαγών, τους τελικούς αγοραστές των προϊόντων, τα δελτία αποστολής, τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησής του για την περίοδο από 01-01-2009 έως 31-12-2009. Η ελεγκτική αρχή δεν καταλήγει σε ασφαλή και βέβαια συμπεράσματα, αφού αγνοεί ανατιολόγητα το σύνολο των αγορών και πωλήσεων αραβόσιπου, σίτου σκληρού και μαλακού που πραγματοποίησε η επιχείρησή του κατά την κρίσιμη περίοδο και αποκλείει ανατιολόγητα το γεγονός ότι αγόρασε τα εν λόγω αγαθά από εταιρείες μεταξύ των οποίων είναι η εταιρεία «.....», αλλά και από παραγωγούς ειδικού καθεστώτος, τα οποία εν συνεχεία προμήθευσε στο σύνολό τους σε πελάτες του (όπως κλπ).

2) **Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης (αρθρ. 20 παρ. 1 Συντάγματος).**

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ, με το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Β΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. για την επιχείρηση, ΑΦΜ, η εν λόγω εταιρεία κατά το χρονικό διάστημα από 10.04.2009 έως 10.06.2009 εξέδωσε στον προσφεύγοντα του, ΑΦΜ συνολικά δέκα τρία (13) εικονικά τιμολόγια πώλησης αγροτικών προϊόντων για ανύπαρκτες συναλλαγές συνολικής καθαρής αξίας 125.518,76 € πλέον Φ.Π.Α. 11.296,69 € . Σύμφωνα με τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία ο προσφεύγων φέρεται να αγόρασε κατά τη χρονική περίοδο από 10.04.2009 έως 10.06.2009 αγροτικά προϊόντα συνολικής ποσότητας 784.600 κιλών και

αναλυτικότερα α) 147.520 κιλών αραβοσίτου, β) 492.080 κιλών σίτου σκληρού και γ) 145.000 κιλών σίτου μαλακού.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΔΥΤΙΚΗΣ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ για την επιχείρηση, ΑΦΜ κατά την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο του 2009 δεν δικαιολογείται ο όγκος των συναλλαγών που εμφανίζει, καθόσον δεν διέθετε εγκαταστάσεις αποθηκευτικών χώρων, δεν υπήρχαν ιδιόκτητα μεταφορικά μέσα ή φορτωτικές μεταφορές τρίτων, δεν απασχολούσε προσωπικό και κυρίως από το 2005 και μετά την έγγραφη ομολογία του μοναδικού εταίρου και διαχειριστή της εταιρείας του με ΑΦΜ, η επιχείρηση εμφάνιζε αγορές από ανύπαρκτες επιχειρήσεις με πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία λάμβανε για ανύπαρκτες συναλλαγές και στη συνέχεια εξέδιδε εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία, πωλήσεων σε υπαρκτές επιχειρήσεις με απώτερο σκοπό να αποκομίσει ίδιο όφελος.

Επειδή, δεν υφίστανται και δεν επιδείχθηκαν παραστατικά και δικαιολογητικά έγγραφα για τις μεταφορές των διαφόρων αγροτικών προϊόντων, δηλαδή φορτωτικές για τον τρόπο μεταφοράς από τα διάφορα φορτηγά, δεν προσκομίσθηκε από την κανένα ζυγολόγιο προκειμένου να διασταυρωθεί οποιαδήποτε συναλλαγή. Για την διακίνηση της αγοράς των αγροτικών προϊόντων εκδόθηκαν κατά χρονικό διάστημα από 09/04/2009 έως και την 25/05/2009 συνολικά είκοσι εννέα (29) δελτία αποστολής, τα οποία εκδόθηκαν από το ίδιο χειρόγραφο μπλοκ, του οποίου η θεώρησή του δεν δηλώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ, φέρουν ίχνος διάτρησης αλλά τον Ιούνιο του 2005 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΛΩΡΙΝΑΣ δεν υπήρχε αντίστοιχη θεώρηση δελτίων αποστολής, σε κανένα δεν αναγράφεται ο αύξων αριθμός, καθώς η ώρα παράδοσης ή έναρξης της αποστολής και όλα τα δελτία χαρακτηρίστηκαν από τον έλεγχο ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 3 και 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997. Επίσης, στην από 11/11/2009 έκθεση εξέτασης άρθρου 31 παρ. 2 Κ.Π.Δ. , ο διαχειριστής της εκδότριας επιχείρησης κατέθεσε ότι οι συναλλαγές με τον προσφεύγοντα, ήταν όλες ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε ο ίδιος προς παραγωγούς – αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, με τα οποία αγόρασε πραγματικά αγροτικά προϊόντα από παραγωγούς άνευ Φ.Π.Α. και στη συνέχεια θέλησε να παρουσιάσει ότι τα αγόρασε από την εταιρεία, ΑΦΜ και για την αληθοφάνεια της διακίνησης συμφωνήθηκε οι αριθμοί των φορτηγών τα οποία έκαναν τις πραγματικές μεταφορές, να είναι οι ίδιοι στα δελτία αποστολής που εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα, αλλά και να ταυτίζονται με τα εικονικά δελτία αποστολής που εκδόθηκαν από την εταιρεία, ΑΦΜ , όσον αφορά την ημερομηνία, τον αριθμό του Φ.Δ.Χ. και την ποσότητα των προϊόντων, όπως αναλυτικά αναφέρεται στους κατωτέρω πίνακες.

Α/Α 1 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 7.169,68 € ΦΠΑ 645,27 €					ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 7.351,90 € ΦΠΑ 661,67 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	9/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	29.700	.....	.....	9/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	29.700	.....
.....	9/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	31.060	.....	.....	9/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	31.060	.....

Α/Α 2 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.411,20 € ΦΠΑ 937,01 €					ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 11.132,80 € ΦΠΑ 1.001,95 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	15/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	29.470	.....	.....	15/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	29.470	.....
.....	15/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	28.840	.....	.....	16/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	28.840	.....
.....	15/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	28.450	.....	.....	16/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	28.450	.....
					.....	16/4/2009	ΑΡΑΒΟΣΙΤΟΣ	4.120	-

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε ο ίδιος προς παραγωγούς – αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ από την περιοχή της Δράμας, τα με α/α και τιμολόγια αγοράς

αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 17.680,10 € με τα οποία αγόρασε πραγματικά αραβόσιτο από παραγωγούς άνευ ΦΠΑ από την Περιοχή της Δράμας συνολική ποσότητα 157.450 κιλών και εν συνεχεία θέλησε να παρουσιάσει ότι αυτόν τον αραβόσιτο τον αγόρασε με τα υπ' αριθ. και τιμολόγια πώλησης εκδόσεως, ΑΦΜ από την ως άνω εταιρεία, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Α/Α 3 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.547,46 € ΦΠΑ 949,27 €					ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 91.372,80 € ΦΠΑ 8.268,55 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.150	.....	.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.150	.....
.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	28.120	.....	.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	28.120	.....
Α/Α 4 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 8.458,56 € ΦΠΑ 761,27 €					.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	22.210	.....
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	21.510	.....
.....	3/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	22.210	.....	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	29.520	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	21.510	.....	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.400	.....
Α/Α 5 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.874,16 € ΦΠΑ 978,67 €					.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.340	.....
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.020	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	29.520	.....	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.170	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.400	.....	.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	28.810	.....
Α/Α 6 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.763,28 € ΦΠΑ 968,70 €					.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.260	.....
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.030	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.340	.....	.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.890	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.020	.....	.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.440	.....
Α/Α 7 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.688,04 € ΦΠΑ 961,92 €					.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	29.020	.....
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.240	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.170	.....	.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	24.030	.....
.....	4/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	28.810	.....					
Α/Α 8 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.749,42 € ΦΠΑ 967,45 €									
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.					
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.260	.....					
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.030	.....					
Α/Α 9 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.559,34 € ΦΠΑ 950,34 €									
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.					
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	25.890	.....					
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.440	.....					
Α/Α 10 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 11.139,48 € ΦΠΑ 1.002,55 €									

ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	29.020	.....
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	27.240	.....
Α/Α 11 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 9.254,52 € ΦΠΑ 832,91 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	5/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	24.030	.....
.....	13/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΣΚΛΗΡΟΣ	22.710	.....

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε ο ίδιος προς παραγωγούς – αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ συνολικά 98 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων (από το Νο 36 έως Νο 133) συνολικής αξίας 410.191,49 (για αγορά αραβόσιτου, σίτου σκληρού και σίτου μαλακού) με τα οποία μεταξύ άλλων αγόρασε πραγματικά σκληρό σίτο από παραγωγούς άνευ ΦΠΑ και εν συνεχεία θέλησε να παρουσιάσει ότι αυτόν τον σκληρό σίτο τον αγόρασε από την εταιρεία, ΑΦΜ, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Α/Α 12 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 13.451,55 € ΦΠΑ 1.210,64 €					ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 10.522,80 € ΦΠΑ 947,05 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	28.790	.....	.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	28.790	.....
.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	27.990	.....	.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	27.990	.....
.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	30.910	.....	.....	19/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	30.910	.....
.....	25/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	29.280	.....					
Α/Α 13 ΛΗΦΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 3.223,45 € ΦΠΑ 290,11 €					ΕΚΔΟΘΕΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΡΙΘ. ΑΞΙΑ 6.877,20 € ΦΠΑ 618,95 €				
ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤ.	ΗΜ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ (KGR)	ΑΡ. Φ.Δ.Χ.
.....	25/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	28.030	.....	.....	25/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	29.280	.....
					.....	25/5/2009	ΣΙΤΟΣ ΜΑΛΑΚΟΣ	28.030	.....

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εξέδωσε εκπρόθεσμα ο ίδιος προς παραγωγούς – αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ από το Ζαγκλιβέρι της Θεσσαλονίκης, τα με α/α και τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 15.950,00 € με τα οποία αγόρασε πραγματικά μαλακό σίτο από παραγωγούς άνευ ΦΠΑ από το Ζαγκλιβέρι της Θεσσαλονίκης συνολική ποσότητα 145.000 κιλών και εν συνεχεία θέλησε να παρουσιάσει ότι αυτόν το μαλακό σίτο τον αγόρασε με τα υπ' αριθ. και τιμολόγια πώλησης εκδόσεως, ΑΦΜ από την ως άνω εταιρεία, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου. Στην ως άνω περίπτωση, στα πλαστά δελτία αποστολής που εξέδωσε η εταιρεία, ΑΦΜ ως τόπος αποστολής αναγράφεται η πόλη της Δράμας, ενώ ο τόπος αποστολής του πραγματικού μαλακού σίτου που πούλησε ο προσφεύγων ήταν από το Ζαγκλιβέρι της Γαλλίας, ενώ υπάρχει απόλυτη συμφωνία με τους αριθμούς των φορτηγών που χρησιμοποιήθηκαν, αλλά είναι παράδοξο την ίδια ημέρα το ίδιο φορτηγό να φορτώνει μαλακό σιτάρι από το Ζαγκλιβέρι της Θεσσαλονίκης και από την πόλη της Δράμας.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα ανωτέρω, όλες οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με την εταιρεία, ΑΦΜ ήταν ανύπαρκτες στο σύνολό τους καθόσον η εκδότρια εταιρεία δεν

πραγματοποίησε αγορές αγροτικών προϊόντων, συνεπώς δεν είχε την δυνατότητα να πουλήσει αγροτικά προϊόντα συνολικής ποσότητας 784.600 κιλών και ο προσφεύγων σε συμφωνία με την εκδότρια εταιρεία μεθόδευσε την διακίνηση των αγαθών ειδικά με την χρησιμοποίηση των αριθμών κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων θέλοντας να παραπλανήσουν την κάθε ελεγκτική οικονομική υπηρεσία. Ο προσφεύγων στη χρήση του 2009 είχε πραγματικές αγορές αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 410.191,49 € από παραγωγούς αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ οι οποίοι απαλλάσσονται του ΦΠΑ, συνεπώς όταν εξέδωσε τα τιμολόγια πώλησης ο προσφεύγων είχε υποχρέωση να αποδώσει τον αναλογούντα ΦΠΑ των τιμολογίων και για να αποφύγει την καταβολή του, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα εν λόγω εικονικά φορολογικά στοιχεία με ΦΠΑ, από υποκείμενο σε ΦΠΑ αγοραστή, προκειμένου να συμψηφίσει αυτόν τον φόρο εκροών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση «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. 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 εμπειριστатωμένα 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, στην προκειμένη περίπτωση ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παράβασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης, του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός, καθόσον το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης τηρήθηκε πλήρως με την από 08/09/2014 κοινοποίηση του υπ' αριθ./02.09.2014 σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 και ο προσφεύγων υπέβαλλε το με αριθ. πρωτ./29.09.2014 έγγραφό του σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου για την λήψη και την καταχώρηση των εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόσεως της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ 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 υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστικό προσδιορισμό προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 2009	
Πρόστιμο	251.037,52€

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 ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΥΡΙΔΟΥ ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ

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).