



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

Καλλιθέα 24/11/2015

Αριθμός απόφασης: **4539**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. ώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θηβών, κατά α) της υπ' αριθ. υπ' αρ. ...πράξης

επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, β) της υπ' υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) της υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, δ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ε) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, στ) της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ζ) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, η) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, και θ) της υπ' αριθμ. ... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ. υπ' αρ. ...πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, β) την υπ' υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, γ) την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, δ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, ε) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, στ) την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, ζ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, η) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, και θ) την υπ' αριθμ. ... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31/03/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 19/11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

i. Με την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 70.094,00 €, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που έλαβε ως επιστροφή κατά την ως άνω χρήση με την κατοχή, λήψη και χρήση εβδομήντα ενός (71) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 333.782,79 € με αναλογούντα ΦΠΑ 23.364,80 €, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

ii. Με την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 345.981,18 €, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που έλαβε ως επιστροφή κατά την ως άνω χρήση με την κατοχή, λήψη και χρήση εκατόν σαράντα τεσσάρων (144) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 1.647.529,45 € με αναλογούντα ΦΠΑ 115.327,06 €, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

iii. Με την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 241.090,65 €, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που έλαβε ως επιστροφή κατά την ως άνω χρήση με την κατοχή, λήψη και χρήση ογδόντα πέντε (85) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 1.148.050,82 € με αναλογούντα ΦΠΑ 80.363,55 €, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

iv. Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτωση γ του Ν. 2523/97 επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε εβδομήντα ένα (71) φορολογικά στοιχεία (Τ-Δ.Α. για την αγορά αγροτικών προϊόντων), συνολικής καθαρής αξίας 333.782,79 €, εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ. 186/92.

v. Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτωση γ του Ν. 2523/97 επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε εκατόν σαράντα τέσσερα (144) φορολογικά στοιχεία (Τ-Δ.Α. για την αγορά αγροτικών προϊόντων), συνολικής καθαρής αξίας 1.647.529,45 €, εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ. 186/92.

vi. Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτωση γ του Ν. 2523/97 επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε ογδόντα πέντε (85) φορολογικά στοιχεία (Τ-Δ.Α. για την αγορά αγροτικών προϊόντων), συνολικής καθαρής αξίας 1.148.050,82 €, εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ. 186/92.

vii. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 23.364,80 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 28.037,76 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2006 - 31/1/2/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η προσφεύγουσα έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 23.364,80 €, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, με την κατοχή, λήψη και χρήση εβδομήντα ενός (71) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 333.782,79 € με αναλογούντα ΦΠΑ 23.364,80 €.

viii. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 115.327,06 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 138.392,47 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2007 - 31/1/2/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η προσφεύγουσα έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 115.327,06€, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, με την κατοχή, λήψη και χρήση εκατόν σαράντα τεσσάρων (144) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 1.647.529,45 € με αναλογούντα ΦΠΑ 115.327,06 €.

ix. Με την υπ' αριθμ. ... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 80.363,55 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 96.436,26 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον η προσφεύγουσα έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 80.363,55€, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο, με την κατοχή, λήψη και χρήση ογδόντα πέντε (85) φορολογικών στοιχείων, εικονικών για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 1.148.050,82 € με αναλογούντα ΦΠΑ 80.363,55 €.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης 31/03/2015 εκθέσεων προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) και των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει των με αριθμ. .../10, .../11 και .../269800/13 εντολών ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου. Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αγρότισσα ειδικού καθεστώτος έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., από τη Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000, με αιτήσεις του που υποβλήθηκαν, τα παρακάτω ποσά:

Α/Α	ΕΤΟΣ	ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ	Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗ
1	2006	...	...	23.364,80 €
2	2007	...	...	115.327,06 €
3	2008	...	...	80.363,55 €

Περαιτέρω, και σύμφωνα τόσο με την με ημερομηνία θεώρησης 31/03/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 (ΦΠΑ) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ όσο και με τη με ημερομηνία θεώρησης 31/03/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, η προσφεύγουσα έλαβε τις ως άνω επιστροφές χρησιμοποιώντας τα κάτωθι εικονικά τιμολόγια για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους στοιχεία:

-Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
1	28	30/6/2006	...	11.208,60 €
2	29	2/7/2006	...	11.259,30 €
3	30	7/7/2006	...	11.313,90 €
4	804	8/6/2006	...	1.068,00 €
5	805	9/6/2006	...	623,00 €
6	806	12/6/2006	...	462,80 €

7	808	14/6/2006	...	226,80 €
8	810	15/6/2006	...	270,00 €
9	815	17/6/2006	...	3.811,45 €
10	813	17/6/2006	...	3.791,30 €
11	814	17/6/2006	...	4.064,10 €
12	816	18/6/2006	...	600,00 €
13	817	19/6/2006	...	450,00 €
14	818	19/6/2006	...	4.439,51 €
15	819	19/6/2006	...	3.865,70 €
16	820	19/6/2006	...	3.627,00 €
17	821	19/6/2006	...	4.374,10 €
18	822	20/6/2006	...	330,00 €
19	823	20/6/2006	...	4.572,50 €
20	824	20/6/2006	...	5.074,40 €
21	832	23/6/2006	...	3.961,80 €
22	831	23/6/2006	...	4.336,90 €
23	830	23/6/2006	...	4.541,50 €
24	829	23/6/2006	...	225,00 €
25	833	25/6/2006	...	1.347,87 €
26	837	26/6/2006	...	6.360,32 €
27	838	26/6/2006	...	6.001,92 €
28	836	26/6/2006	...	5.121,20 €
29	835	26/6/2006	...	4.522,90 €
30	840	27/6/2006	...	447,50 €
31	842	29/6/2006	...	264,00 €
32	857	30/6/2006	...	792,00 €
33	227	1/7/2006	...	2.544,00 €
34	859	4/7/2006	...	680,00 €
35	866	9/7/2006	...	1.009,80 €
36	867	10/7/2006	...	1.170,18 €
37	868	11/7/2006	...	1.305,50 €
38	874	12/7/2006	...	1.504,80 €
39	869	12/7/2006	...	2.514,60 €
40	876	13/7/2006	...	1.188,00 €
41	877	14/7/2006	...	2.673,00 €
42	879	16/7/2006	...	1.485,00 €
43	891	17/7/2006	...	1.485,00 €
44	875	18/7/2006	...	2.673,00 €
45	228	20/7/2006	...	8.890,00 €
46	898	23/7/2006	...	7.168,00 €
47	899	23/7/2006	...	7.008,00 €
48	900	23/7/2006	...	7.609,60 €
49	901	28/7/2006	...	7.749,00 €
50	902	28/7/2006	...	7.623,00 €
51	907	28/7/2006	...	7.693,00 €
52	229	30/7/2006	...	6.393,00 €
53	922	2/8/2006	...	7.749,00 €

54	928	5/8/2006	...	7.157,50 €
55	927	5/8/2006	...	7.360,50 €
56	926	5/8/2006	...	6.646,50 €
57	925	5/8/2006	...	6.566,00 €
58	924	5/8/2006	...	7.385,00 €
59	940	15/8/2006	...	6.833,92 €
60	941	15/8/2006	...	6.545,92 €
61	942	15/8/2006	...	7.219,20 €
62	943	16/8/2006	...	276,00 €
63	960	18/8/2006	...	207,00 €
64	969	21/8/2006	...	10.272,00 €
65	970	21/8/2006	...	11.208,80 €
66	971	21/8/2006	...	11.380,00 €
67	972	21/8/2006	...	7.798,40 €
68	963	21/8/2006	...	8.652,00 €
69	964	21/8/2006	...	8.848,00 €
70	965	21/8/2006	...	11.240,00 €
71	224	23/9/2006	...	6.715,20 €
			ΣΥΝΟΛΟ:	333.782,79 €

-Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
1	233	2/4/2007	...	9.282,00 €
2	1281	3/4/2007	...	8.152,80 €
3	1282	4/4/2007	...	7.709,90 €
4	1283	5/4/2007	...	9.147,60 €
5	1284	6/4/2007	...	9.009,00 €
6	1285	7/4/2007	...	9.378,60 €
7	1286	8/4/2007	...	8.807,20 €
8	1287	9/4/2007	...	9.187,38 €
9	1288	10/4/2007	...	9.773,90 €
10	1289	11/4/2007	...	8.488,20 €
11	1290	12/4/2007	...	5.172,90 €
12	1297	13/4/2007	...	3.318,00 €
13	1304	14/4/2007	...	9.184,00 €
14	1305	15/4/2007	...	8.905,20 €
15	1321	16/4/2007	...	55,30 €
16	1323	17/4/2007	...	192,76 €
17	1328	18/4/2007	...	79,00 €
18	1336	19/4/2007	...	221,20 €
19	234	20/4/2007	...	8.361,00 €
20	235	21/4/2007	...	9.366,00 €
21	1337	22/4/2007	...	110,60 €
22	1340	23/4/2007	...	9.366,00 €
23	1341	24/4/2007	...	8.929,80 €
24	1342	25/4/2007	...	9.278,30 €

25	1346	26/4/2007	...	240,00 €
26	1347	27/4/2007	...	206,40 €
27	1348	28/4/2007	...	9.652,00 €
28	1349	29/4/2007	...	8.784,00 €
29	1350	30/4/2007	...	8.792,00 €
30	1351	1/5/2007	...	5.104,50 €
31	1366	2/5/2007	...	9.720,00 €
32	237	3/5/2007	...	2.350,00 €
33	1485	4/5/2007	...	9.890,00 €
34	1486	5/5/2007	...	9.949,80 €
35	1487	6/5/2007	...	9.641,60 €
36	1488	7/5/2007	...	9.917,60 €
37	1489	8/5/2007	...	9.949,80 €
38	1490	9/5/2007	...	9.411,60 €
39	1491	10/5/2007	...	9.687,60 €
40	1492	11/5/2007	...	9.869,76 €
41	1493	12/5/2007	...	9.956,70 €
42	1494	13/5/2007	...	9.825,60 €
43	1495	14/5/2007	...	9.971,88 €
44	1496	15/5/2007	...	9.765,80 €
45	1497	16/5/2007	...	9.655,40 €
46	1498	17/5/2007	...	9.949,80 €
47	1499	18/5/2007	...	9.397,80 €
48	1500	19/5/2007	...	9.692,20 €
49	1501	20/5/2007	...	9.563,40 €
50	1502	21/5/2007	...	9.798,00 €
51	1507	22/5/2007	...	9.609,40 €
52	1504	23/5/2007	...	9.419,88 €
53	1505	24/5/2007	...	9.867,00 €
54	1506	25/5/2007	...	9.680,70 €
55	1507	26/5/2007	...	9.558,80 €
56	1508	27/5/2007	...	9.692,20 €
57	1509	28/5/2007	...	9.696,34 €
58	1510	29/5/2007	...	9.959,00 €
59	1511	30/5/2007	...	9.673,80 €
60	1512	31/5/2007	...	9.558,80 €
61	1513	1/6/2007	...	9.898,20 €
62	1514	2/6/2007	...	9.907,60 €
63	1515	3/6/2007	...	9.766,60 €
64	1516	4/6/2007	...	9.917,00 €
65	1517	5/6/2007	...	9.747,80 €
66	1518	6/6/2007	...	9.860,60 €
67	1519	7/6/2007	...	9.851,20 €
68	1520	8/6/2007	...	9.841,80 €
69	1521	9/6/2007	...	9.813,60 €
70	1522	10/6/2007	...	9.841,80 €
71	1523	11/6/2007	...	9.841,80 €

72	1524	12/6/2007	...	9.771,30 €
73	1525	13/6/2007	...	9.860,60 €
74	1526	14/6/2007	...	9.766,60 €
75	1527	15/6/2007	...	9.940,50 €
76	1528	16/6/2007	...	9.865,30 €
77	1529	17/6/2007	...	9.813,60 €
78	1530	18/6/2007	...	9.855,90 €
79	1531	19/6/2007	...	9.766,60 €
80	1532	20/6/2007	...	9.865,30 €
81	1534	21/6/2007	...	9.747,80 €
82	1535	22/6/2007	...	9.606,80 €
83	1536	23/6/2007	...	9.766,60 €
84	1537	24/6/2007	...	9.841,80 €
85	1538	25/6/2007	...	9.606,80 €
86	1539	26/6/2007	...	9.766,60 €
87	1540	27/6/2007	...	9.813,60 €
88	1541	28/6/2007	...	9.606,80 €
89	1542	29/6/2007	...	9.865,30 €
90	1543	30/6/2007	...	9.888,80 €
91	1544	1/7/2007	...	9.841,80 €
92	1545	2/7/2007	...	9.907,60 €
93	1546	3/7/2007	...	9.884,10 €
94	1547	4/7/2007	...	2.600,00 €
95	1548	5/7/2007	...	9.979,20 €
96	1549	6/7/2007	...	10.060,80 €
97	1550	7/7/2007	...	9.984,00 €
98	1551	8/7/2007	...	9.984,00 €
99	1552	9/7/2007	...	9.772,80 €
100	1553	10/7/2007	...	9.667,20 €
101	1554	11/7/2007	...	9.820,80 €
102	1555	12/7/2007	...	9.820,80 €
103	1556	13/7/2007	...	10.118,40 €
104	1557	14/7/2007	...	9.988,80 €
105	1558	15/7/2007	...	9.955,20 €
106	1559	16/7/2007	...	9.964,80 €
107	1560	17/7/2007	...	9.811,20 €
108	1561	18/7/2007	...	9.825,60 €
109	1562	19/7/2007	...	9.811,20 €
110	1563	20/7/2007	...	9.955,20 €
111	1564	21/7/2007	...	9.936,00 €
112	1565	22/7/2007	...	9.811,20 €
113	1566	23/7/2007	...	10.022,40 €
114	1567	24/7/2007	...	9.705,60 €
115	1568	25/7/2007	...	800,00 €
116	1615	26/7/2007	...	560,00 €
117	1616	27/7/2007	...	1.020,00 €
118	238	28/7/2007	...	6.150,00 €

119	1617	29/7/2007	...	1.100,00 €
120	1	30/7/2007	...	14.400,00 €
121	2	31/7/2007	...	22.320,00 €
122	3	1/8/2007	...	22.752,00 €
123	4	2/8/2007	...	23.864,00 €
124	5	3/8/2007	...	26.163,00 €
125	6	4/8/2007	...	26.547,75 €
126	7	5/8/2007	...	24.054,00 €
127	8	6/8/2007	...	23.864,00 €
128	9	7/8/2007	...	28.135,80 €
129	10	8/8/2007	...	28.710,00 €
130	11	9/8/2007	...	31.590,00 €
131	12	10/8/2007	...	37.098,00 €
132	13	11/8/2007	...	37.206,00 €
133	14	12/8/2007	...	31.399,20 €
134	15	13/8/2007	...	31.575,60 €
135	41	14/8/2007	...	28.809,00 €
136	42	15/8/2007	...	25.294,50 €
137	43	16/8/2007	...	31.304,00 €
138	44	17/8/2007	...	29.367,00 €
139	45	18/8/2007	...	24.192,00 €
140	46	19/8/2007	...	8.262,00 €
141	47	20/8/2007	...	9.760,50 €
142	48	21/8/2007	...	27.936,00 €
143	49	22/8/2007	...	31.370,00 €
144	50	23/8/2007	...	8.456,00 €
			ΣΥΝΟΛΟ:	1.647.529,45 €

-Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008-31/12/2008:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΞΙΑ
1	50	16/6/2008	...	41.068,00 €
2	53	4/5/2008	...	53.230,00 €
3	54	8/5/2008	...	54.468,00 €
4	55	10/5/2008	...	55.497,60 €
5	59	24/5/2008	...	57.240,00 €
6	60	26/5/2008	...	65.160,90 €
7	61	30/5/2008	...	78.340,65 €
8	62	4/6/2008	...	57.894,40 €
9	63	8/6/2008	...	56.136,00 €
10	64	11/6/2008	...	50.279,00 €
11	66	18/6/2008	...	50.952,40 €
12	67	22/6/2008	...	53.707,50 €
13	69	30/6/2008	...	50.752,75 €
14	171	11/2/2008	...	7.404,00 €
15	69	22/7/2008	...	380,90 €
16	70	23/7/2008	...	637,00 €

17	72	24/7/2008	...	269,10 €
18	74	27/7/2008	...	333,60 €
19	76	30/7/2008	...	413,10 €
20	77	30/7/2008	...	391,50 €
21	81	31/7/2008	...	410,55 €
22	94	9/8/2008	...	907,97 €
23	97	11/8/2008	...	590,00 €
24	107	13/8/2008	...	5.612,50 €
25	104	14/8/2008	...	6.938,40 €
26	106	14/8/2008	...	11.907,20 €
27	105	14/8/2008	...	3.371,20 €
28	107	16/8/2008	...	5.280,00 €
29	109	16/8/2008	...	10.886,20 €
30	108	16/8/2008	...	5.695,00 €
31	111	17/8/2008	...	6.944,00 €
32	117	19/8/2008	...	7.668,00 €
33	119	20/8/2008	...	5.880,60 €
34	120	20/8/2008	...	936,00 €
35	123	21/8/2008	...	6.048,00 €
36	124	22/8/2008	...	5.977,80 €
37	126	23/8/2008	...	5.886,00 €
38	127	23/8/2008	...	6.156,00 €
39	128	24/8/2008	...	600,00 €
40	129	25/8/2008	...	5.605,60 €
41	130	25/8/2008	...	5.610,60 €
42	131	25/8/2008	...	5.637,60 €
43	133	27/8/2008	...	5.556,60 €
44	132	27/8/2008	...	6.156,00 €
45	134	27/8/2008	...	5.637,60 €
46	139	28/8/2008	...	6.048,00 €
47	138	28/8/2008	...	6.588,00 €
48	136	28/8/2008	...	6.480,00 €
49	140	28/8/2008	...	6.156,00 €
50	144	30/8/2008	...	6.240,00 €
51	151	1/9/2008	...	6.840,00 €
52	153	1/9/2008	...	8.460,00 €
53	154	1/9/2008	...	6.240,00 €
54	158	4/9/2008	...	7.020,00 €
55	163	5/9/2008	...	8.460,00 €
56	162	5/9/2008	...	7.812,00 €
57	159	5/9/2008	...	7.680,00 €
58	164	6/9/2008	...	900,00 €
59	166	6/9/2008	...	7.920,00 €
60	167	6/9/2008	...	6.714,00 €
61	170	10/9/2008	...	8.640,00 €
62	169	10/9/2008	...	7.320,00 €
63	180	2/10/2008	...	600,00 €

64	184	4/10/2008	...	8.316,00 €
65	186	7/10/2008	...	7.784,00 €
66	185	7/10/2008	...	8.061,20 €
67	183	7/10/2008	...	8.344,00 €
68	181	7/10/2008	...	6.384,00 €
69	182	7/10/2008	...	7.828,80 €
70	187	8/10/2008	...	6.938,40 €
71	188	8/10/2008	...	8.064,00 €
72	189	14/10/2008	...	8.114,40 €
73	199	2/11/2008	...	8.670,00 €
74	205	6/11/2008	...	7.963,20 €
75	208	7/11/2008	...	7.749,00 €
76	200	7/11/2008	...	8.670,00 €
77	211	8/11/2008	...	6.588,00 €
78	213	10/11/2008	...	5.616,00 €
79	218	12/11/2008	...	7.436,00 €
80	224	15/11/2008	...	7.175,00 €
81	226	16/11/2008	...	7.110,00 €
82	229	17/11/2008	...	7.450,00 €
83	231	18/11/2008	...	6.720,00 €
84	245	23/11/2008	...	7.260,00 €
85	259	29/11/2008	...	7.235,00 €
			ΣΥΝΟΛΟ:	1.148.050,82 €

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Κατά πάγια νομολογία το βάρος της στοιχειοθέτησης και απόδειξης της εικονικότητας των εκδοθέντων στοιχείων φέρει η φορολογική αρχή, ιδίως μάλιστα όταν ο εκδότης είναι φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο. Εν προκειμένω στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται γεγονότα τα οποία επιλεκτικά η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αξιολογεί προκειμένου να θεμελιώσει τους δικούς τις ισχυρισμούς ενώ προκύπτουν στοιχεία που οδηγούν σε ανατροπή τους. Επίσης δεν ελήφθη υπόψη ότι ο κάθε εκδότης έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις, έχει έδρα, ΑΦΜ και πραγματική επιχείρηση.
- Όλες οι συναλλαγές ήταν πραγματικές στο σύνολό τους και όχι εικονικές.
- Τα χωράφια που καλλιέργησε (ιδιότητα και με προφορική μίσθωση) βρίσκονται σε γόνιμες περιοχές και περισσότερα από αυτά ποτίζονται οπότε η δυνητική απόδοση είναι πολύ μεγαλύτερη από αυτή που αναφέρεται από τον έλεγχο.

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, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται η πρόθεση του φορολογούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. 285/2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από 24/03/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ..., η οποία επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της από 24/03/2015 έκθεσης προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων

του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ιδίων ελεγκτών, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στη εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα:

- Από τις δηλώσεις Ε9 της προσφεύγουσας δεν προκύπτει η κατοχή αγροτεμαχίων προς καλλιέργεια.
- Στις δηλώσεις Ε1 η προσφεύγουσα δήλωσε ότι ενοικίασε από διάφορους εκμισθωτές και καλλιέργησε 64 στρέμματα αγροτεμαχίων κατά τη χρήση 2006, 342 στρέμματα αγροτεμαχίων κατά τη χρήση 2007 και 278 στρέμματα αγροτεμαχίων κατά τη χρήση 2008, χωρίς ωστόσο να προσκομίσει σχετικά συμφωνητικά. Όλοι οι ως άνω δηλωθέντες από την ως εκμισθωτές απάντησαν στο ΣΔΟΕ με υπεύθυνες δηλώσεις ότι δεν την γνωρίζουν και ουδέποτε υπέγραψαν συμφωνητικά με εκείνη.
- Συνεπώς δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διέθετε εδαφικές εκτάσεις, από την καλλιέργεια των οποίων θα μπορούσε να πραγματοποιήσει τη δηλωθείσα παραγωγή.
- Δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι καλλιέργησε αγροτεμάχια, όπως αποδείξεις ή τιμολόγια αγοράς σπόρων, λιπασμάτων, γεωργικών φαρμάκων, πετρελαίων κίνησης αγροτικών μηχανημάτων, παραστατικά πληρωμής δαπανών σε καταστήματα γεωργικών ειδών.
- Δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το στάδιο της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών της ότι οι συναλλαγές διενεργήθηκαν πραγματικά, όπως επιταγές, ζυγολόγια, τρόπος μεταφοράς του εμπορεύματος.
- Από έλεγχο που διενεργήθηκε στις ατομικές επιχειρήσεις των εκδοτών διαπιστώθηκε ότι δεν διέθεταν εγκαταστάσεις κατάλληλες για αποθήκευση των φερόμενων ως αγορασθέντων ποσοτήτων, αλλά ούτε και είναι δυνατή η μετακίνηση και η στάθμευση στις εγκαταστάσεις τους μεταφορικών μέσων ικανών να μεταφέρουν τις περιγραφόμενες στα τιμολόγια ποσότητες. Επίσης, σύμφωνα με μαρτυρίες γειτόνων και των ιδιοκτητών των ακινήτων ουδέποτε παρατηρήθηκε μεταφορά των ως άνω αγαθών, ενώ κάποιοι εκ των εκδοτών ουδέποτε άσκησαν την δραστηριότητα του εμπορίου αγροτικών προϊόντων, και έκαναν έναρξη εργασιών με πληθώρα διαφορετικών και ασύνδετων δραστηριοτήτων.
- Στα επίμαχα τιμολόγια εκδόσεως ..., ... και ... αναφέρεται ότι η εξόφληση

πραγματοποιήθηκε με μετρητά αν και πρόκειται για συναλλαγές μεγάλης αξίας.

- Στα επίμαχα τιμολόγια εκδόσεως ... και της επιχείρησης «...» αναφέρεται άλλοτε εξόφληση με μετρητά και άλλοτε επί πιστώσει.
- Δεν προσκομίσθηκαν κινήσεις λογαριασμών από τις οποίες να προκύπτει η κατάθεση ποσών κατά τις ημερομηνίες εξόφλησης, παρά μονό για τιμολόγια εκδόσεως της επιχείρησης «...», της οποίας ο διαχειριστής είναι σύζυγος της προσφεύγουσας, συνολικής αξίας 37.616,40 €, από σύνολο συναλλαγών αξίας 423.323,62 €.
- Σε ελάχιστα τιμολόγια (μόνο στα υπ' αριθμ. 180/02.10.2008, 181/07.10.2008, 182/07.10.2008, 183/07.10.2008, 184/04.10.2008, 185/07.10.2008 και 199/02.11.2008) εκδόσεως της επιχείρησης «...» αναφέρεται ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου με το οποίο έγινε η μεταφορά και δεν προσκομίσθηκαν φορτωτικές ή Δελτία Αποστολής εκδόσεως της ελεγχόμενης.
- Όλα τα χειρόγραφα τιμολόγια φέρουν σαφώς την ίδια γραφή και υπογραφή ανεξάρτητα από τον εκδότη και το χρόνο έκδοσης.
- Τα αγροτικά προϊόντα, για τα οποία φέρεται να εκδόθηκαν τα επίμαχα τιμολόγια, δεν έχουν συμπεριληφθεί στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και απόδοσης φόρων (Φ.Π.Α., Ε.Λ.Γ.Α. κλπ).

Επειδή η ... του ..., εντάχθηκε στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, για το διάστημα από 23/01/2006 έως και τη σύνταξη της παρούσας.

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 23.364,80 € για τη χρήση 2006 (υπ' αριθμ. ... αίτηση), ποσού 115.327,06 € για τη χρήση 2007 (υπ' αριθ. ... αίτηση) και 80.363,55 € για τη χρήση 2008 (υπ' αριθμ. ...).

Επειδή δυνάμει των υπ' αριθμ. .../10, .../11 και .../.../13 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) καθώς και προσωρινός έλεγχος Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008 και συντάχθηκαν οι με ημερομηνία θεώρησης 31/03/2015 αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου.

Επειδή από τις εν λόγω εκθέσεις ελέγχου προκύπτει ότι οι ως άνω επιστροφές Φ.Π.Α. ελήφθησαν με χρήση εικονικών τιμολογίων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην τόσο στην από 24/03/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ ΠΔ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ..., όσο και στην από 24/03/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) των ιδίων ελεγκτών επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ..., ΑΦΜ

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

1. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006:

α) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **70.094,00 €**

β) Πρόστιμο ΚΒΣ άρθρου 5§10γ' του Ν. 2523/1997: **4.395,00 €**

γ) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	23.364,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	28.037,76 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	51.402,56 €

2. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007:

α) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **345.981,18 €**

β) Πρόστιμο ΚΒΣ άρθρου 5§10γ' του Ν. 2523/1997: **4.395,00 €**

γ) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	115.327,06 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	138.392,47 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	253.719,53 €

3. Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008-31/12/2008:

α) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **241.090,65 €**

β) Πρόστιμο ΚΒΣ άρθρου 5§10γ' του Ν. 2523/1997: **4.395,00 €**

γ) Φ.Π.Α.:

Φ.Π.Α	80.363,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	96.436,26 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	176.799,81 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι 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).