



ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 14/02/2020

Αριθμός Απόφασης 344

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ. όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β΄/ 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση, ΑΦΜ, που εδρεύει στην του Δήμου, κατά:

-Της υπ. αριθ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-10-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε, η, ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθ. /2019 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, η οποία εκδόθηκε με αφορμή του υπ' αριθ. /2018 Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης σύμφωνα με το οποίο "η αγρότισσα με ΑΦΜ λήπτρια του φορολογικού στοιχείου (ΔΑ-TIM αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο /2013), δεν είχε πραγματοποιήσει καμία εμπορική συναλλαγή με την προσφεύγουσα και εκδότρια επιχείρηση (..... με ΑΦΜ) του εν λόγω φορολογικού στοιχείου".

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα και εκδότρια του φορολογικού στοιχείου της επιχείρησης, διαπιστώθηκε η εικονικότητα αυτού στο σύνολο του, όπως αναλυτικά αναγράφονται στις από 17-09-2019 εκθέσεις ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΦΑΣ & 2) Φορολογίας εισοδήματος, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου εξέδωσε τις κατωτέρω προσαλλόμενες Πράξεις:

ΚΦΑΣ

-Την υπ. αριθ. /..... /2019 Πράξη Επιβολή Προστίμου (άρθρου 7§3&5 ν.5337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 4.114,00€ (10.285,00€ x 40%), διότι:

Εξέδωσε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχείο, συγκεκριμένα το ΔΑ-TIM αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο /2013, καθαρή αξία 10.285,00€ προς την με ΑΦΜ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§3,5§6 & 6§ 5 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν.4093/2012), που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

-Την υπ' αριθμ. /..... /2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος προσφεύγουσας, κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.685,52€, πλέον πρόσθετου φόρου, λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν. 4509/17) ποσού 2.695,46€, ήτοι συνολικού ποσού 5.380,98€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ., με την διαπίστωση λογιστικών διαφορών ελέγχου ύψους 10.285,00€.

Με την αρ. πρωτ./2019 ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η ακύρωση, της υπ. αριθ./...../2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Ότι η εικονικότητα της συναλλαγής δεν στοιχειοθετείται από τον έλεγχο διότι δεν έλαβε υπόψη του στοιχεία που αποδεικνύουν ότι η συγκεκριμένη συναλλαγή πραγματοποιήθηκε κανονικά όπως:

α)Το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας και της περί επιστροφής της επίμαχης ποσότητας ρίγανης,

β)Το υπ' αριθ./2019 δελτίο αποστολής και το υπ' αριθμ./2019 τιμολόγιο της μεταφορικής εταιρίας τα οποία φέρουν την υπογραφή της ότι παρέλαβε τη ρίγανη που της επεστράφη.

γ)Την καταχώρηση της ως άνω ποσότητας ρίγανης ως υποπροϊόν στην απογραφή των βιβλίων της προσφεύγουσας,

δ)Την με αρ./2019 απόφαση του Β' Τριμελούς πλημμελειοδικείου από την οποία προκύπτει ότι η γνώριζε την δραστηριότητα της προσφεύγουσας και ότι παρέλαβε η ίδια το επίμαχο τιμολόγιο αγοράς παραδίδοντάς το στον λογιστή της προκειμένου να εισπράξει τον ΦΠΑ.

ε)Το γεγονός ότι η επίμαχη ποσότητα ρίγανης προερχόταν από τέσσερις διαφορετικές σοδειές.

- Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία,*

κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό νομικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. ...».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ** (Άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1, του ν. 4093/2012 - Α' 222) όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία», και με τις διατάξεις του **άρθρου 10§8** του ίδιου νόμου ότι: «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. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§6 του Ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

«6. Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται, συνοδεύονται κατά τη διακίνηση τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν για τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη τη διαδρομή και παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Επί μεταφοράς αγαθών με μεταφορικά μέσα δημόσιας χρήσης, ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών ή τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. παραδίδουν στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο τα στοιχεία του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, που συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι την παράδοση τους στον παραλήπτη.

Επί αποστολής αγαθών από πρόσωπο μη υπόχρεο στην έκδοση των στοιχείων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου αυτής, το πρόσωπο αυτό παραδίδει στο μεταφορέα ή το μεταφορικό γραφείο

ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς, στην οποία αναγράφεται το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και η διεύθυνση του, καθώς και τα αντίστοιχα στοιχεία του παραλήπτη, ο τόπος προορισμού και συνοπτική περιγραφή των ειδών. .»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 6§5 του Ν.4093/2012** ορίζεται ότι:

«5. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών και τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 "αποδεικνύουν τις συναλλαγές με τη σύνταξη, εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στις παραγράφους 14 και 15 αυτού του άρθρου, τίτλου κτήσης στον οποίο περιλαμβάνονται τα στοιχεία των συμβαλλομένων, καθώς και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αναφέρονται στις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου αυτού," για τα αγαθά που αγοράζουν από πρόσωπα που δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών «ή την παροχή υπηρεσιών».

Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το γεγονός γνωστοποιείται άμεσα από τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου σε Κεντρικές Υποδομές. .»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης καθώς και από το 30-07-2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και από τις 17-09-2019 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου προκύπτει ότι:

α) Όσο αφορά το ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ της προσφεύγουσας επιχείρησης και της με το οποίο φαίνεται ότι συμφωνήθηκε να επιστραφεί στην όλη η ποσότητα ρίγανης που προμήθευσε την προσφεύγουσα επιχείρηση όπως περιγράφεται στο με αρ./2013 ΔΑ-TIM έρχεται σε αντιδιαστολή με όσα αναγράφονται στο με αρ. πρωτ./2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και με τις υπεύθυνες δηλώσεις της οι οποίες έχουν αρ. πρωτ./2015 & αρ. πρωτ./2018 στις οποίες αρνείται οιαδήποτε υπογραφή της σε φορολογικό ή άλλο στοιχείο ή δήλωση σχετική με τη συναλλαγή αυτή. Επίσης στις προαναφερόμενες υπεύθυνες δηλώσεις αναφέρει ότι η μόνη πώληση ρίγανης που πραγματοποίησε κατά το έτος 2013 προς τρίτο ήτανε στον , συνολικής αξίας μόλις 500 ευρώ, ο οποίος και εξέδωσε το σχετικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων.

Επίσης στις 09/07/2018, ημερομηνία σύναψης του ιδιωτικού συμφωνητικού, η προσφεύγουσα γνώριζε για τον φορολογικό έλεγχο που διενεργούσε η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης διότι στις 04/07/2018 είχε τηλεφωνική επικοινωνία με την ως άνω Δ.Ο.Υ. η οποία της ζήτησε να προσκομίσει στοιχεία σχετικά με την επιστροφή του ΦΠΑ που προέκυπτε από το επίμαχο φορολογικό στοιχείο και στις 05-07-2018 είχε υπογράψει την ως άνω υπεύθυνη δήλωση προς την Δ.Ο.Υ.

Παράλληλα στο ιδιωτικό συμφωνητικό υπάρχει ασυμφωνία στην ημερομηνία σύναψής του και την ημερομηνία θεώρησης των υπογραφών. Συγκεκριμένα, η συμφωνία δήθεν περί επιστροφής της ρίγανης φαίνεται να συνάπτεται στις 09/07/2018 ενώ η ημερομηνία θεώρησης των υπογραφών των

συμβαλλομένων από τον πρόεδρο έχει γίνει προγενέστερα, την 01/07/2018.

Περαιτέρω, από την 17-09-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου (σελ. 6) προκύπτει η ορθή κρίση του ελέγχου ότι η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να αποστείλει μετά από πέντε(5) και πλέον χρόνια την ίδια ποσότητα ακατέργαστης ρίγανης διότι ως είναι γνωστό, τα αγροτικά προϊόντα όπως η ρίγανη μετά την παρέλευση πέντε (5) και πλέον ετών καταστρέφονται ως προς την ποιότητα και επιπλέον δεν έχουν το ίδιο βάρος με το αρχικό καθώς έχουν χάσει την υγρασία τους και έχουν σημαντική απώλεια βάρους. Η εν λόγω κρίση του ελέγχου ενισχύεται και από τις δηλώσεις της ίδιας της προσφεύγουσας (στη σελίδα 2 της προσφυγής) όπου αναφέρει ότι κατά την παραλαβή της ρίγανης διαπιστώθηκε ότι είχε αποθηκευτεί σε χώρο με έντονη υγρασία και μύριζε μούχλα. Συνάγεται επομένως ότι το προϊόν όταν δόθηκε το παρέλαβε δεν ήταν αποξηραμένο αλλά είχε υγρασία η οποία ως αναφέρθηκε δεν θα μπορούσε να διατηρείται μετά την πάροδο πέντε (5) και πλέον ετών.

Από τον έλεγχο μάλιστα που διενεργήθηκε στα βιβλία της προσφεύγουσας και ειδικότερα στο βιβλίο απογραφής με αποθέματα εμπορευμάτων & πρώτων υλών στις 31/12/2016 βρέθηκε καταχωρημένος ο κωδικός είδους 00.01.200 με περιγραφή είδους «ρίγανη ακατέργαστη», σε ποσότητα 1.241 κιλά και τιμή μονάδας 1,35€ και άρα συνολική αξία 1.675,35€. Επομένως, δεν προέκυψε απόθεμα της υπό έλεγχο ποσότητας ακατέργαστης ρίγανης (6.050 κιλά*1,70€) και κατά συνέπεια δεν προέκυψε ότι υπήρχε στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας η ποσότητα ρίγανης την οποία ισχυρίζεται ότι επέστρεψε με το ως άνω συμφωνητικό.

β) Όσο αφορά το υπ' αριθμ./2019 δελτίο αποστολής και το υπ' αριθμ./2019 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της μεταφορικής εταιρίας τα οποία προσκομίστηκαν στον έλεγχο περιγράφουν μεν μεταφορά ρίγανης ποσότητας 6.050 κιλών αλλά η υπογραφή της, σε αντίθεση με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, δεν υπάρχει στο σχετικό πεδίο «Δήλωση Παραλήπτη» του με αριθ./2019 τιμολογίου παροχής υπηρεσιών μεταφοράς της εταιρίας

Επίσης από το 30-07-2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης (σελίδα 3) προκύπτει ότι το κόμιστρο αξίας 300,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ ποσού 72,00 ευρώ που αναγράφεται στο ως άνω τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της μεταφορικής εταιρίας δεν αντιστοιχεί στα πραγματικά έξοδα μεταφοράς καθόσον μόνο τα διόδια μίας διαδρομής 680χλμ, για ένα όχημα βάρους 40 τόνων όπως το με αρ. κυκλοφορίας το οποίο έχει δηλωθεί ως το όχημα μεταφοράς, είναι αξίας άνω των 300,00 ευρώ. Εάν μάλιστα περιληφθούν και τα καύσιμα – πετρέλαια που απαιτούνται, τότε τα έξοδα μεταφοράς ανέρχονται σε ποσό αρκετά μεγαλύτερο των €300,00.

γ) Όσο αφορά την καταχώρηση της ποσότητας 6.050 κιλών ρίγανης ως υποπροϊόν εμφανίζεται στο βιβλίο απογραφής της προσφεύγουσας μόνο στη χρήση 2017 και όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο η περιγραφή είδους «ρίγανη υποπροϊόν» δεν υπάρχει στο βιβλίο απογραφής των ετών 2013,

2014, 2015 γεγονός το οποίο δεν συνάδει με τις δηλώσεις τις προσφεύγουσας (σελ 2 της προσφυγής), ότι η ποιότητα της ρίγανης ήταν υποβαθμισμένη εξ αρχής καθιστώντας την υποπροϊόν από την ημερομηνία παραλαβής της.

δ) Όσο αφορά η προσκομισθείσα υπ' αριθ./2019 απόφαση του Β' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου αθώνει τους υπαλλήλους του ΚΕΠ και τον λογιστή της που κατηγορήθηκαν για πλαστογραφία των εγγράφων που συνδέονται με την υπόθεση επιστροφής του ΦΠΑ ποσού €617,10 που προκύπτει από το με αριθ./2013 Τ.Δ.Α εκδόσεως της προσφεύγουσας αλλά από όσα αναγράφονται στην εν λόγω δικαστική απόφαση δεν αναιρείται η κρίση του ελέγχου ότι το ως άνω φορολογικό στοιχείο είναι εικονικό.

Ειδικότερα, στο σκεπτικό της εν λόγω δικαστικής απόφασης (σελ 17) αναγράφεται ότι:

« Η κρίση αυτή του Δικαστηρίου ερείδεται ιδίως στο γεγονός ότι η εγκαλούσα προσκόμισε η ίδια το επίμαχο τιμολόγιο πώλησης στον πρώτο κατηγορούμενο, για πρώτη φορά δε το έτος 2018 επικαλέστηκε πλαστότητα των ως άνω επίμαχων εγγράφων, προκειμένου να αποσβήσει οποιαδήποτε σε βάρος της ευθύνη λόγω του ότι η παραπάνω συναλλαγή ελεγχόταν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ως ανακριβής, αφού η ποσότητα ρίγανης που φερόταν ότι πώλησε η εγκαλούσα το έτος 2013 στην εταιρία, αξίας €10.285,00 ήταν δυσανάλογη των δυνατοτήτων της έκτασης γης που καλλιέργησε η εγκαλούσα το έτος 2013 κατά τη δήλωσή της.» Επιπλέον, στην σελίδα 8 της απόφασης παρατίθεται η μαρτυρία του συζύγου της, ο οποίος ανέφερε χαρακτηριστικά: *«Η είναι γυναίκα μου. Είχαμε ένα μικρό χωραφάκι με ρίγανη. Τη μάζευε η γυναίκα μου λίγη – λίγη... Το τιμολόγιο των 10.285 ευρώ ήταν λάθος. Η γυναίκα μου πουλάει στη γύρα και παίρνει μικρά ποσά...»*

Επιπλέον στη μαρτυρία της που παρατίθεται στη σελίδα 6 της ως άνω δικαστικής απόφασης αναγράφεται χαρακτηριστικά *«Ποτέ δεν πούλησα ρίγανη έξι (6) τόνων, αξίας 10.285 ευρώ. Η αξία της ρίγανης που πουλούσα ίσως ανερχόταν γύρω στα 1.000 ευρώ...»*

Συνεπώς, από όσα αναγράφονται στην με αριθ./2019 δικαστική απόφαση που επικαλείται προσφεύγουσα, ενισχύεται το πόρισμα του ελέγχου περί εικονικότητας του με αρ./2013 Τ.Δ.Α εκδόσεως της προσφεύγουσας.

ε) Όσο αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η επίμαχη ποσότητα ρίγανης προέρχεται από 4 σοδειές είναι αβάσιμος καθότι από την ως άνω μαρτυρία της ενώπιον του Πλημμελειοδικείου, ότι η αξία της ρίγανης που πουλούσε ανερχόταν γύρω στα 1.000,00 ευρώ, συνάγεται ότι το εμπόρευμα αξίας 10.285,00 ευρώ που αναγράφεται στο επίμαχο φορολογικό στοιχείο αντιστοιχεί σε παραγωγή πολύ μεγαλύτερη από 4 σοδειές.

Επίσης δεν αποδεικνύεται ότι η κ. διαθέτει επαγγελματική εγκατάσταση και κατάλληλους χώρους ώστε να μπορεί να αποθηκεύει τόσο μεγάλες ποσότητες

αγροτικών προϊόντων.

Περαιτέρω, η διαπίστωση του ελέγχου ως προς την εικονικότητα του με αριθ./2013 Τ.Δ.Α εκδόσεως της προσφεύγουσας συμπληρώνεται από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης όπως αποτυπώνονται στο με αρ. πρωτ./2018 Δελτίο Πληροφοριών όπου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι κατά την προμήθεια της ρίγανης, λόγω του μεγάλου βάρους αλλά και του μεγάλου όγκου του φορτίου, έπρεπε να προηγηθεί αποστολή του φορτηγού σε γεφυροπλάστιγγα της περιοχής προς ζύγιση του φορτίου με σχετικό Δ.Α. επί του οποίου να αναγράφεται η ένδειξη «προς ζύγιση», και κατόπιν, αφού προσδιορίζονταν επακριβώς και με τη χρήση της γεφυροπλάστιγγας το βάρος του φορτίου, να τιμολογηθεί το Δ.Α. του φορτίου σύμφωνα με το ορθό και ακριβές βάρος του (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 και 6 του Ν.4093/12 αλλά και ειδικότερα της Εγκ. 1125040/1218/8-12-1995). Εντούτοις δεν βρέθηκε κανένα ζυγολόγιο στο φάκελο επισυναπτόμενο του τιμολογίου.

Στην προκείμενη περίπτωση, στο από 30-07-2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης και στην από 17-09-2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα της επίδικης συναλλαγής, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε και καταχώρησε στα βιβλία της το επίμαχο φορολογικό στοιχείο το οποίο είναι εικονικό.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένης καθόσον, στο από 30-07-2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης και στην από 17-09-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισόδημα, της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, αναφέρονται αναλυτικά και εμπεριστατωμένα, για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, όλα τα στοιχεία με βάση την οποία στοιχειωθείτε η καταλογιζόμενη παράβαση και την καθιστά νόμιμη.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της καταλογιστικής πράξης, δεν απαιτείται η διατύπωση της ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (**ΣτΕ 949,950/2012**). Η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από την σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), η οποία κοινοποιείται ταυτόχρονα με την καταλογιζόμενη πράξη.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η πράξη δεν είναι τεκμηριωμένη και ως εκ τούτου νομικά πλημμελείς, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο από 30-07-2018 Δελτίο Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης και στις από 17-09-2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, επί της οποίες εδράζονται οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. 17-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η επιχείρηση, ΑΦΜ
.....

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

ΕΙΣΟΔΗΜΑ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	2014
Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.685,52
Πρόσθετος φόρος (άρθρο 49 ν. 4509/2017)	2.695,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.380,98

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .