



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 28-5-2019

Αριθμός απόφασης: 1367

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **28/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του με Α.Φ.Μ.:, κατά των: **α)** με αρ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3β' του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 και **β)** με αρ. /2018 Πράξης Επιβολής

Προστίμου του άρθρου 7 παρ. 3β' του Ν. 4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011 της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 11-2-2019 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28/1/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την με αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (αρ. 7 ν.4337/15) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3β' του ν.4337/2015, ποσού 17.383,50€, λόγω έκδοσης δεκαπέντε (15) εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων καθαρής αξίας 43.458,75€.
- Με την με αρ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. (αρ. 7 ν.4337/2015) της προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο του άρθρου 7 παρ.3β' του ν.4337/2015, ποσού 1.017,60€, λόγω έκδοσης ενός (1) εικονικού τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων καθαρής αξίας 2.544,00€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν στα πλαίσια μερικού φορολογικού ελέγχου Κ.Β.Σ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, δυνάμει της υπ' αριθμ./...../...../2018 εντολής ελέγχου, στις χρήσεις 2007 - 2012. Κύρια δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους, ήταν «Χονδρικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών».

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ./2018 έγγραφο της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Βέροιας, με το οποίο επαναδιαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας η με αριθμό/..... προκαταρκτική δικογραφία και η ταυτάριθμη παραγγελία της Εισαγγελέως Βέροιας, για τη διερεύνηση φορολογικών αδικημάτων αγροτών ειδικού καθεστώτος, καθώς και των Αγροτικών Συνεταιρισμών «.....» & «.....» και της εταιρείας Στα πλαίσια της ως άνω εισαγγελικής παραγγελίας συντάχθηκαν εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. & Φ.Π.Α. των αγροτών ειδικού καθεστώτος, από τις οποίες προέκυψε ότι οι ελεγχόμενοι αγρότες ζήτησαν και πήραν επιστροφή Φ.Π.Α. ως αγρότες ειδικού καθεστώτος, βάσει

εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, έκδοσης των ως άνω αγροτικών συνεταιρισμών και της προσφεύγουσας εταιρείας.

Στα πλαίσια του παρόντος ελέγχου στην προσφεύγουσα εταιρεία, διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2008 εξέδωσε τα εξής δεκαπέντε εικονικά Τ.Δ.Α. αγρών αγροτικών προϊόντων:

ΧΡΗΣΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	Α.Ξ.Μ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
2008				3.382,10	3.382,10	1.352,84
2008				3.063,60	3.063,60	1.225,44
2008				3.080,00	3.080,00	1.232,00
2008				4.294,70	4.294,70	1.717,88
2008				2.240,20	2.240,20	896,08
2008				2.350,60	2.350,60	940,24
2008				3.224,60	3.224,60	1.289,84
2008				2.760,00	2.760,00	1.104,00
2008				2.350,60	2.350,60	940,24
2008				2.244,80	2.244,80	897,92
2008				2.599,00	2.599,00	1.039,60
2008				2.658,80	2.658,80	1.063,52
2008				2.980,80	2.980,80	1.192,32
2008				3.459,75	3.459,75	1.383,90
2008				2.769,20	2.769,20	1.107,68
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ / ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7§3β Ν. 4337/2015 (40%)					43.458,75	17.383,50

ενώ στη χρήση 2011 εξέδωσε το εξής τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων:

ΧΡΗΣΗ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΣ	Α.Ξ.Μ. ΑΝΤΙΣΥΜΒΑΛΛΟΜΕΝΟΥ	ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΙΚΟΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ
2011				2.544,00	2.544,00	1.017,60
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ / ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 7§3β Ν. 4337/2015 (40%)					2.544,00	1.017,60

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων επιβολής προστίμου προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλει πράξεις προστίμου έχει παραγραφεί. Δεν υπήρχαν συμπληρωματικά στοιχεία για την εταιρεία, καθώς όλα τα παραστατικά είχαν κατασχεθεί και υπήρχαν στη διάθεση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βέροιας, λόγω του τακτικού ελέγχου που είχε διενεργηθεί για τις χρήσεις 2007-2010. Επιπλέον, ο χρόνος παραγραφής ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. έχει παρέλθει για τις ελεγχόμενες χρήσεις καθώς δεν υφίσταται αρχικό φύλλο ελέγχου, ούτε περαίωση.

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία

διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.1 & 4 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου β9, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για Επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας... 4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α)

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι : “ Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών -Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.5 του Ν.2523/1997 «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην

οποία αφορά η παράβαση. Στα Πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα Πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή η ως άνω διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 που προβλέπει την ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και επί επιβολής προστίμων ΚΒΣ, έχει την έννοια, κατά το μέρος που παραπέμπει στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος, ότι θεσπίζει τον ίδιο χρόνο παραγραφής κατά τα ισχύοντα στη φορολογία αυτή και για την επιβολή προστίμου για παραβάσεις του ΚΒΣ σε κάθε περίπτωση που διενεργείται κατά νόμο συμπληρωματική εγγραφή στην παραπάνω φορολογία. (ΣτΕ 1623/2016)

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1100/10-04-2001 «Δυνατότητα έκδοσης συμπληρωματικού Φύλλου ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, συμπληρωματικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και άλλων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων», με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών η αριθμ. 102/2001 γνωμοδότηση του Γ' τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους:

α) Κατά την έννοια των άρθρο 68 παράγραφος 2 ν. 2238/94 και 39 παράγραφος 3 ν. 1642/86 όπως κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 49 παράγραφος 3 ν. 2859/2000, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στην λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων... Και ναι μεν γενικώς αποκλείεται η έκδοση συμπληρωματικού φύλλου με βάση στοιχεία τα οποία ήταν στη διάθεση του αρμόδιου εφόρου κατά την έκδοση του αρχικού φύλλου, έστω και αν αυτά δεν είχαν ληφθεί υπόψη κατά την έκδοση του φύλλου εκείνου (ΣτΕ.2703/1997, 2473/1996), όμως ως συμπληρωματικά στοιχεία, επί τη βάσει των οποίων μπορεί να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου, θεωρούνται εκείνα τα οποία και αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη του ο έφορος κατά την αρχική φορολογική εγγραφή ή τη διοικητική επίλυση της διαφοράς (ΣτΕ.588/1980, 3083/1980, 3760/1982) και να αποκαλύπτουν πηγή εσόδων που δεν εκτιμήθηκε κατ' αυτή (ΣτΕ.2985-88/1981).

Επειδή, ανεξαρτήτως αν πραγματοποιήθηκε σχετική εγγραφή, αρχική ή συμπληρωματική, στη φορολογία εισοδήματος ή αν η εγγραφή αυτή οριστικοποιήθηκε ή όχι, μπορούσε η φορολογική αρχή να εκδώσει και κοινοποιήσει πράξη επιβολής προστίμου για παραβάσεις του Κ.Β.Σ., διαπιστούμενες από τα εν λόγω στοιχεία, εντός δεκαετίας από το τέλος της ανωτέρω διαχειριστικής περιόδου, όπως νομίμως, ανεξαρτήτως των ειδικότερων αιτιολογιών της, έκρινε η

αναιρεσιβαλλόμενη απόφαση, του περί του αντιθέτου λόγου αναιρέσεως απορριπτόμενου ως αβασίμου (Στε 888/2016).

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου»

ενώ στο άρθρο 34 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου «που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου», υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- με αφορμή το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 έγγραφο της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Βέροιας από τη Δ.Ο.Υ. Βέροιας συντάχθηκαν οι:
 - α) από 22-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 22-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος,
 - β) από 31-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 31-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος,
 - γ) από 05-11-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 05-11-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος,
 - δ) από 24-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 24-10-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος,

ε)με την από 04-12-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 04-12-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ που συντάχθηκε για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος και
στ)από 12-11-2018 Έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και την από 12-11-2018 Έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Βέροιας που συντάχθηκε για την επιχείρηση του με ΑΦΜ, αγρότης ειδικού καθεστώτος,
από τις οποίες διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση με ΑΦΜ εξέδωσε δεκαπέντε εικονικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων στη χρήση 2008 και ένα εικονικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων στη χρήση 2011 από τους ως άνω αγρότες ειδικού καθεστώτος.

- Στην προσφεύγουσα πραγματοποιήθηκε τακτικός έλεγχος για τις χρήσεις 2006 ως 2011, καθώς και μερικός έλεγχος για τις χρήσεις 2008 & 2011 βάσει του υπ' αριθμ./2013 εγγράφου του Πταισματοδικείου Βέροιας.
- Συμπληρωματικά στοιχεία αποτελούν εν προκειμένω οι ως άνω εκθέσεις ελέγχου στους αγρότες ειδικού καθεστώτος και η προκαταρκτική δικογραφία και η εισαγγελική παραγγελία για διερεύνηση φορολογικών αδικημάτων τόσο από τους ως άνω αγρότες ειδικού καθεστώτος, όσο και από την προσφεύγουσα εταιρεία, βάσει νέων στοιχείων της δικογραφίας.
- Ο έλεγχος, αποδεχόμενος τα αποτελέσματα των ως άνω αναφερόμενων Εκθέσεων ελέγχου Κ.Β.Σ. στους αγρότες ειδικούς καθεστώτος, που αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία, προέβη σε καταλογισμό παραβάσεων έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων στην προσφεύγουσα για ανύπαρκτες συναλλαγές και στην έκδοση οριστικών Πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τις χρήσεις 2008 και 2011.

Επειδή, το πληροφοριακό δελτίο και οι εκθέσεις ελέγχου των αγροτών ειδικού καθεστώτος αποτελούν νέα συμπληρωματικά στοιχεία, υπό την έννοια ότι, η πληροφορία περί εικονικότητας αυτών περιήλθε σε γνώση της φορολογικής αρχής με τις εκθέσεις ελέγχου Κ.Β.Σ. των αγροτών ειδικού καθεστώτος, οι οποίες αποτελούν συμπληρωματικό στοιχείο ικανό να εκτείνει το χρόνο παραγραφής στη δεκαετία. Συνεπώς, δύναται να εκδοθεί συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 4 του Ν. 2238/94.

Τέλος, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να εκδώσει συμπληρωματική πράξη Φ.Π.Α. και προστίμου του αρ.6 του Ν.2523/97 αλυσιτελώς προβάλλεται, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις αφορούν πρόστιμα Κ.Β.Σ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 27/12/2018 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις

κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **28-1-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ...../2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	17.383,50€	17.383,50€

Επί της υπ' αρ...../2018 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 7 παρ.3 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	1.017,60€	1.017,60€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.