



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 01/ 06/ 2020

Αριθμός Απόφασης 994

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

δ. του άρθρου 6 παρ.4 της από 30/03/2020 Π.Ν.Π.(Α. 75)

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 **09-07-2014** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ κατοίκου, περιοχή κατά της υπ' αριθ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12-2009 που εξέδωσε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σύρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη απόφαση, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου της οποίας ζητείται

η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Την υπ' αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα 1^ο Μονομελές.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **09-07-2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, η οποία μετά την υπ' αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα 1^ο Μονομελές, λαμβάνεται ως κατατεθείσα **εμπροθέσμως**, 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 το αριθ. πρωτ./2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Σύρου η διενέργεια ελέγχου των συναλλαγών μεταξύ της ατομικής επιχείρησης "..... Τ." με ΑΦΜ ως εκδότη τιμολογίων για αγορά αγροτικών προϊόντων προς τον αγρότη του ειδικού καθεστώτος Τ. με ΑΦΜ ως λήπτης τιμολογίων που έχει έδρα στην περιοχή -.....

Ειδικότερα να ελεγχτούν:

-Τα πιο κάτω τιμολόγια ήτοι:

Α) Για την χρήση 2008

		ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΕΛΓΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ
Α/Α	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΞΙΑ
1	/2008	3.125,00	93,75	3.218,75
2	/2008	4.472,00	134,16	4.606,16
3	/2008	7.920,00	237,60	8.157,60
4	/2008	17.685,00	530,55	18.215,55
5	/2008	12.296,00	368,88	12.664,88
6	/2008	11.582,00	347,46	11.929,46
7	/2008	20.602,00	618,08	21.220,58
8	/2008	13.620,00	408,60	14.028,60
		91.302,00	2.739,08	94.041,58

Β)Για την χρήση 2009

A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΛΓΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	/2009	14.540,00	449,00	14.989,00
2	/2009	17.410,00	538,00	17.948,00
3	/2009	16.990,00	525,00	17.515,00
4	/2009	3.400,00	1020,00	4.420,00
5	/2009	1.760,00	52,80	1.812,00
6	/2009	13.640,00	409,20	14.049,20
7	/2009	26.767,00	803,01	27.570,10
		94.507,00	3.797,01	98.303,30

Επίσης να ελεγχτούν αν:

-Η εκδότρια των τιμολογίων αγοράς ατομική επιχείρηση, κατά το χρόνο έκδοσης τους, ήταν σε λειτουργία και είχε τη δυνατότητα να αγοράσει και να μεταφέρει τα αναγραφόμενα είδη και στις ποσότητες που αναγράφονται

-Η έκδοση των στοιχείων έχει γίνει από στελέχη νόμιμα θεωρημένα από τη ΔΟΥ Μυκόνου.

-Τα φωτοαντίγραφα των στοιχείων (για την χρήση 2009) που τους απέστειλε η Δ.Ο.Υ. είναι όμοια με αυτά που τηρούνται ως στέλεχος.

-Έχουν καταχωρηθεί νόμιμα στα Βιβλία της εκδότριας.

Δεν έχουν ακυρωθεί μέχρι τη μέρα του ελέγχου με την έκδοση Πιστωτικών Τιμολογίων.

-Έχει αποδοθεί Ε.Λ.Γ.Α. 3%.

-Για τη μεταφορά έχουν εκδοθεί τα νόμιμα παραστατικά, τα οχήματα είχαν τη μεταφορική ικανότητα.

-Ο τρόπος εξόφλησης των συναλλαγών αυτών είναι σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92.

Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Σύρου, διενήργησε έλεγχο, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01 -31/12-2008 & περιόδους 01/01 -31/12-2009 με την υπ' αριθ./2013 εντολή ελέγχου του προϊστάμενου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. για ΚΒΣ.

Από τον έλεγχο που έγινε στον προσφεύγοντα και εκδότη των φορολογικών στοιχείων της ατομικής επιχείρησης, διαπιστώθηκε η μερική εικονικότητα αυτών, όπως αναλυτικά αναγράφονται στην από 28-04-2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 & 4174/2013, με βάση της οποίας ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Σύρου εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

A) Την υπ' αριθμ...../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 26.185,00€ [(€4.243,5X2X100%=8.487,00€), (€1.392,00X2X100%=2.784,00€), (€800,00X1X100%=800,00€), (€4.259,5X2X100%=8.519,00€), (€1.597,50X2X100%=3.195,00€), (€600,00X3=1.800,00€), (€600,00X1=600,00€) και συγκεκριμένα:

1) Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2008) με μερικώς εικονική αξία 4.243,50€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 &11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€4.243,5X2X100%=8.487,00€).

2) Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα (1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2008) με μερικώς εικονική αξία 1.392,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 &11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€1.392,00X2X100%=2.784,00€).

3) Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2008) με μερικώς εικονική αξία 294,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 &11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€800,00X1X100%= 800,00€).

4) Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2008) με μερικώς εικονική αξία 4.259,50€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 &11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€4.259,5X2X100%=8.519,00€).

5) Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα (1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο 9/29-12-2008 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2008) με μερικώς εικονική αξία 1.597,50€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 &11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€1.597,50X2X100%=3.195,00€).

6) Μία (1) γενική παράβαση με ΣΒ3 για παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλομένου που αναφέρεται σε συναλλαγή συνολικής αξίας μεγαλύτερης από 14.673,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 20§1 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 &12§1,5,9&11 του Π.Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€600,00X3=1.800,00€).

7) Μία (1) γενική παράβαση διότι εμφανίζεται να εξόφλησε παραστατικά της χρήσης 2008 με μετρητά και

όχι με δίγγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 & 12§1,5,9&11 του Π.Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€600,00X1=600,00€).

Β) Την υπ' αριθμ...../2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 100.795,50€ [(€2.700,00X2X100%=5.400,00€), (€3.240,00X2X100%=6.480,00€), (€3.750,75X2X100%=7.501,50€), (13.640,00€X2X100%=27.280,00€), (€26.767,00X2X100%=€53.534,00), (€600,00X1=600,00€) και συγκεκριμένα:

1)Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2009 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2009) με μερικώς εικονική αξία 2.700,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 & 11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 & 18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€2.700,00X2X100%=5.400,00€).

2)Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2009 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2009) με μερικώς εικονική αξία 3.240,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 & 11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 & 18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€3.240,00X2X100%=6.480,00€)

3)Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2009 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2009) με μερικώς εικονική αξία 3.750,75€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 & 11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 & 18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€3.750,75X2X100%=7.501,50€).

4)Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2009 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2009) με μερικώς εικονική αξία 13.640,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 & 11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 & 18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (13.640,00€X2X100%=27.280,00€).

5)Μία αυτοτελή παράβαση διότι, εξέδωσε ένα(1) μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο (Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2009 με το σχετικό Δελτίο Αποστολής Νο/2009) με μερικώς εικονική αξία 26.767,00€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12§1,5,9 & 11 του ΠΔ 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2§1 & 18§9 του ιδίου Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€26.767,00X2X100%=€53.534,00).

6) Μία (1) γενική παράβαση διότι εμφανίζεται να εξόφλησε παραστατικά της χρήσης 2009 με μετρητά και όχι με δίγγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, κατά παράβαση των διατάξεων των

άρθρων 2§1 & 12§1,5,9&11 του Π.Δ/τος και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 5 του Ν 2523/97, ήτοι (€600,00Χ1=600,00€).

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθ./2014 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθμ...../2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, προβάλλοντας ότι:

-Η παρούσα προσφυγή είναι εμπρόθεσμη, καθώς η καταλογιστική πράξη του κοινοποιήθηκε την 09-06-2014.

-Ανεπαρκείς ελεγκτικές επαληθεύσεις από την φορολογική αρχή ως προς τη φερόμενη μερική εικονικότητα.

-Ελλιπής εφαρμογή της χρηστής διοίκησης.

-Εσφαλμένος ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας.

Επειδή, κατά της προσβαλλόμενης απόφασης (υπ' αριθμ...../2014 ΑΕΠ), ο προσφεύγων άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2014 Απόφαση του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία **απερρίφθη ως εκπρόθεσμη**, διότι ασκήθηκε μετά πάροδο της 30/ήμερης προθεσμίας από την επίδοση της προαναφερθείσας απόφασης επιβολής προστίμου. Κατά της τελευταίας αποφάσεως ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμό κατάθεσης/2014 **προσφυγή** και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 **Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου**-Τμήμα 1^ο Μονομελές, σύμφωνα με την οποία το δικαστήριο **δέχτηκε ως εμπρόθεσμη** την ενδικοφανή προσφυγή, ακύρωσε την υπ' αριθμ./2014 Απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ και **ανέπεμψε την υπόθεση στην υπηρεσία μας, προκειμένου η ενδικοφανής προσφυγή να εξετασθεί επί της ουσίας.**

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη σκέψη 5 του δικαστηρίου:

«5.Επειδή, με τα δεδομένα αυτά και σύμφωνα με τις διατάξεις που προπαρατέθηκαν, το Δικαστήριο, λαμβάνοντας υπόψη ότι: α) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013 προβλέπεται ως τρόπος κοινοποίησης, μεταξύ άλλων, πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, η αποστολή συστημένης επιστολής στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης φυσικού προσώπου, θεωρείται δε κατά τις ίδιες διατάξεις ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί η πράξη αυτή μετά την παρέλευση δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποστολής της, β) στην παράγραφο 5 του προμνησθέντος άρθρου 5 του ν. 4174/2013, όμως, προβλέπεται ότι στην περίπτωση που η επιστολή δεν παραδοθεί και δεν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο για οποιονδήποτε λόγο, η Φορολογική Διοίκηση ζητεί από την ταχυδρομική υπηρεσία την επιστροφή αυτής με συνοδευτικό κείμενο, στο οποίο περιλαμβάνονται: 1) η ημερομηνία κατά την οποία η συστημένη επιστολή προσκομίστηκε και παρουσιάστηκε στην διεύθυνση του βαρυνομένου με την προς κοινοποίηση πράξη προσώπου και 2) ο λόγος για την μη

κοινοποίηση ή την μη βεβαίωση της κοινοποίησης, γ) ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν παρέλαβε ποτέ τη RE..... συστημένη επιστολή με την/2014 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου, δ) το καθ' ου αφενός δεν αμφισβητεί τον ανωτέρω ισχυρισμό του προσφεύγοντος, αφετέρου δεν προσκομίζει απόδειξη παραλαβής του εν λόγω συστημένου από τον προσφεύγοντα, ε) από τα στοιχεία του φακέλου της-δικογραφίας δεν προκύπτει, ότι, ενόψει των παραπάνω γ' και δ' στοιχείων, έχει συνταχθεί έγγραφο με το, αναφερόμενο στην παράγραφο 5 του άρθρου 5 του ν. 4174/2013, περιεχόμενο, στ) η έλλειψη του ανωτέρω εγγράφου με τις ρηθείσες προβλεπόμενες από τον νόμο ουσιώδεις πληροφορίες ως προς τον χρόνο προσκόμισης, το πρώτον, στην δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση του προς κοινοποίηση εγγράφου, καθώς και ως προς τον λόγο της μη κοινοποίησης ή μη βεβαίωσης της κοινοποίησης τούτου από την ταχυδρομική υπηρεσία, καθιστά την με τον ανωτέρω τρόπο κοινοποίηση της/2014 καταλογιστικής απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου μη νόμιμη και ζ) δεν προκύπτει αλλ' ούτε και προβάλλει η φορολογική Διοίκηση ότι έχει ακολουθηθεί άλλος προβλεπόμενος στο άρθρο 5 του ν.4174/2013 τρόπος κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της/2014 καταλογιστικής απόφασης, κρίνει ότι η/2014 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της ανωτέρω/2014 απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου πρέπει να θεωρηθεί ότι ασκήθηκε εμπροθέσμως στις 9-7-2014 (ΔΕΤΡΠ/2018). Η προσβαλλόμενη δε/2014 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., με την οποία κρίθηκε το αντίθετο και απορρίφθηκε η ενδικοφανής αυτή προσφυγή ως· "εκπροθέσμως ασκηθείσα, πρέπει να ακυρωθεί, κατ' αποδοχή ως βασίμου του σχετικού λόγου της κρινόμενης προσφυγής. Περαιτέρω, εφ' όσον απορρίφθηκε η ενδικοφανής αυτή προσφυγή για τον ανωτέρω τυπικό λόγο χωρίς να εξετασθούν οι επί της ουσίας προβαλλόμενοι με αυτήν λόγοι, πρέπει να αναπεμφθεί, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην τρίτη σκέψη της παρούσας, η υπόθεση στην Φορολογική Διοίκηση προκειμένου να εξετασθεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της/2014 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Σύρου.».

Επειδή, μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην υπηρεσία μας, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου-Τμήμα 1^ο Μονομελές, η υπ' αριθμ./2014 ενδικοφανής προσφυγή εξετάζεται επί της ουσίας:

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 28-04-2014 Έκθεση Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 & 4174/2013) της ΔΟΥ Σύρου, αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάσει τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχετε στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της .(ΣΤΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του

επιβαλλόμενου γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. **ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12, 1218.**

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (**ΣτΕ 949,950/2012**), η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (**ΣτΕ 2695/1993**), στην κάθε πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (**ΣτΕ 962/2012**), και επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι πρόκειται για εκδότη μερικώς εικονικών φορολογικών στοιχείων και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι : *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ** ορίζεται ότι : *« Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν 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, όπως καταγράφεται στην από 28-04-2014 Έκθεση Ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 & 4174/2013) της ΔΟΥ Σύρου προκύπτει ότι: «.....ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

-Η εκδότρια ατομική επιχείρηση κατά τις χρήσεις 2008 και 2009 λειτουργούσε, παρουσιάζοντας ακαθάριστα έσοδα 627.906,52 ευρώ και 579.989,97 ευρώ αντίστοιχα.

-Η έκδοση των στοιχείων έχει πραγματοποιηθεί από το με Π.Θ./2008 μπλοκ Τιμολογίου αγοράς από αγρότες (ΔΟΥ Μυκόνου) με αριθμηση 1 - 50. Για την αντιστοίχιση των στοιχείων αξίας με στοιχεία διακίνησης προσκομίστηκε το με Π.Θ./2000 μπλοκ Δελτίων αποστολής με αριθμηση 1 - 50 (ΔΟΥ Μυκόνου).

Α) Για τη χρήση 2008

ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΙΑ-ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΘΕΙΣΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΞΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΛΓΑ ΣΤΟΙ-ΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ Α-ΞΙΑ
...../2008	2.880 ΚΙΛΑ & 1.300 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	3.125,00	93,75	3.218,75
...../2008	4.770 ΚΙΛΑ & 1.300 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	4.472,00	134,16	4.606,16
...../2008	9.800 ΚΙΛΑ & 2.000 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	7.920,00	237,6	8.157,60
...../2008	25.430 ΚΙΛΑ & 1.800 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	17.685,00	530,55	18.215,55
...../2008	19.460 ΚΙΛΑ & 1.950 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	12.296,00	368,88	12.664,88
...../2008	16.980 ΚΙΛΑ & 1.700 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	11.582,00	347,46	11.929,46
...../2008	25.250 ΚΙΛΑ & 1.950 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	20.602,00	618,08	21.220,58
...../2008	20.050 ΚΙΛΑ & 1.800 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2008	13.620,00	408,6	14.028,60
			91.302,00	2.739,08	94.041,58

Β) Για τη χρήση 2009

ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΙΑ-ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΘΕΙΣΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΑΞΙΑΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΛΓΑ ΣΤΟΙ-ΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ Α-ΞΙΑ
...../2009	21.800 ΚΙΛΑ & 1.400 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2009	14.540,00	449,00	14.989,00
...../2009	22.400 ΚΙΛΑ & 3.200 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2009	17.410,00	538,00	17.948,00
...../2009	23.035 ΚΙΛΑ & 3.200 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2009	16.990,00	525,00	17.515,00
...../2009	5.100	/2009	3.400,00	1.020,00	4.420,00
...../2009	3.700	/2009	1.760,00	52,80	1.812,00
...../2009	18.450 ΚΙΛΑ & 1.600 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2009	13.640,00	409,20	14.049,20
...../2009	32.200 ΚΙΛΑ & 3.150 ΜΑΡΟΥΛΙΑ	/2009	26.767,00	803,01	27.570,10
			94.507,00	3.797,01	98.303,30

από τη σύγκριση των δεδομένων δεν προέκυψαν μη τιμολογηθείσες ποσότητες, πλην όμως **σε κανένα Δελτίο αποστολής δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας φορτηγού αυτοκινήτου**. Με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ., (παράγραφος 4 του άρθρου 16 του ν.2992/2002), για τον πληρέστερο έλεγχο της πραγματοποίησης των διακινήσεων αγαθών, θεσπίστηκε υποχρέωση αναγραφής στο δελτίο αποστολής και στο Σ.Δ.Α. πέραν των όσων ήδη προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, του αριθμού κυκλοφορίας του πρώτου

φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης, που χρησιμοποιείται κατά τη μεταφορά των αγαθών (έναρξη διακίνησης).

-Τα φωτοαντίγραφα των στοιχείων της χρήσης 2009 που τους απέστειλε η ΔΟΥ Ναυπλίου είναι όμοια με αυτά που τηρούνται στο στέλεχος.

-Τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αξίας έχουν καταχωρηθεί στα Βιβλία του προσφεύγοντα.

-Δεν προσκομίστηκε μπλοκ πιστωτικών Τιμολογίων, αλλά ούτε και βρέθηκαν αφαιρετικές εγγραφές στα τηρούμενα Βιβλία.

- Δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά καταβολής υπέρ ΕΛΓΑ. Από τον έλεγχο που έγινε εάν υπάρχουν σχετικές αποδόσεις υπέρ ΕΛΓΑ στη ΔΟΥ Μυκόνου για την περίοδο 01/01/2008 - 30/06/2010 διαπιστώθηκαν:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ Χ. Κ.	ΠΟΣΟ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ
18/03/2009	2.625,30	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ 2.586,50 ΕΥΡΩ ΕΛΓΑ & 38,80 ΕΥΡΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
18/03/2009	248,84	ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΠΟΥ ΑΦΟΡΑ 234,75 ΕΥΡΩ ΕΛΓΑ & 14,09 ΕΥΡΩ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ
21/05/2010	72,31	ΕΜΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ (ΣΥΝΕΠΩΣ ΑΦΟΡΑ ΕΛΓΑ 2010)

Το σύνολο των εκπρόθεσμων καταβολών που αφορά την ειδική εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ είναι $2.586,50 + 234,75 = 2.821,25$ ευρώ. Δεδομένου ότι η εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ αφορά ποσοστό 3% το καθαρό ποσό επί του οποίου αποδόθηκε το προαναφερθέν ποσοστό είναι **94.041,66 ευρώ**.

Όσον αφορά τη χρήση 2009 δεν διαπιστώθηκε η καταβολή ΕΛΓΑ και σύμφωνα με τα εκδοθέντα στοιχεία ο προσφεύγων έχει παρακρατήσει από τον παραγωγό ποσό **3.797,01 ευρώ το οποίο δεν έχει αποδώσει** σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις.

- Σχετικά με τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων του προσφεύγοντα ο έλεγχος διαπίστωσε:

Προσκομίστηκαν φωτοαντίγραφα αδειών κυκλοφορίας για τα κάτωθι φορτηγά ιδιωτικής χρήσης που ανήκουν στον προσφεύγοντα:

Α/Α	ΑΡΙΘΜΟΣ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ	ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ	ΜΙΚΤΟ ΒΑΡΟΣ	ΩΦΕΛΙΜΟ
1			11.800 ΚΙΛΑ	4.660 ΚΙΛΑ
2			26.000 ΚΙΛΑ	15.835 ΚΙΛΑ

Τα ανωτέρω οχήματα σύμφωνα με τις σχετικές άδειες κυκλοφορίας εμφανίζονται να διαθέτουν ψυκτικό μηχανήμα.

Ο προσφεύγων εμφανίζει να διακίνησε τις κάτωθι ποσότητες αγαθών ανά χρήση:

α) Για τη χρήση 2008

A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΘΕΙΣΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ
1	/2008	2.880 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.300 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
2	/2008	4.770 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.300 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
3	/2008	9.800 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 2.000 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
4	/2008	25.430 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.800 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
5	/2008	19.460 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.950 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
6	/2008	16.980 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.700 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
7	/2008	25.250 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.950 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
8	/2008	20.050 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.800 ΜΑΡΟΥΛΙΑ

Από τη σύγκριση των διακινηθέντων αγαθών σε σχέση με τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων του προσφεύγοντα, **σαφώς προκύπτει ανακολουθία με ποσότητες μεγαλύτερες από τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων (ωφέλιμο φορτίο 15.835 ΚΙΛΑ) στις περιπτώσεις 4, 5 ,6 ,7 & 8 του ανωτέρω πίνακα.**

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα παραστατικό δαπανών που σχετίζεται με τις διακινήσεις αγροτικών προϊόντων (τυχόν εισιτήρια πλοίων, φορτωτικές κλπ)

Από τα Βιβλία του προσφεύγοντα προκύπτουν δαπάνες εισιτηρίων για οχήματα για τις κάτωθι ημερομηνίες:

10/10/2008, 14/10/2008, 17/10/2008, 21/10/2008, 24/10/2008, 28/10/2008, 31/10/2008, 04/11/2008, 07/11/2008, 11/11/2008, 14/11/2008, 18/11/2008, 27/11/2008, 28/11/2008, 02/12/2008, 09/12/2008, 12/12/2008, 19/12/2008, 21/12/2008, 23/12/2008, 28/12/2008, 30/12/2008

πλην όμως όπως προαναφέρθηκε αυτά **δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο** και συνεπώς ο έλεγχος δεν μπορεί να εξακριβώσει ποια οχήματα αφορούν αυτά, τους λιμένες αναχώρησης και άφιξης καθώς και τις ακριβείς ημερομηνίες και ώρες αναχώρησης.

β) Για τη χρήση 2009

A/A	ΣΤΟΙΧΕΙΟ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΘΕΙΣΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ
1	/2009	21.800 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.400 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
2	/2009	22.400 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 3.200 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
3	/2009	23.035 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 3.200 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
4	/2009	5.100 ΚΙΛΑ

5	/2009	3.700 ΚΙΛΑ
6	/2009	18.450 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 1.600 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
7	/2009	32.200 ΚΙΛΑ ΟΠΩΡΟΛΑΧΑΝΙΚΑ & 3.150 ΜΑΡΟΥΛΙΑ

Από τη σύγκριση των διακινηθέντων αγαθών σε σχέση με τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων του προσφεύγοντα, **σαφώς προκύπτει ανακολουθία με ποσότητες μεγαλύτερες από τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων (ωφέλιμο φορτίο 15.835 ΚΙΛΑ) στις περιπτώσεις 1, 2, 3, 6 & 7 του ανωτέρω πίνακα.**

Επιπρόσθετα από τον έλεγχο των δαπανών που σχετίζονται με τις αγορές αγροτικών προϊόντων προέκυψε ότι το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας πραγματοποίησε τα κάτωθι δρομολόγια από και προς τους αντίστοιχους λιμένες:

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΑΠΟ	ΠΡΟΣ	ΕΝΔΙΑΜΕΣΑ ΕΚ- ΔΟΘΕΝΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΙΑ- ΚΙΝΗΣΗΣ	ΔΙΑΚΙΝΗΘΕΙΣΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ
13/11/2009				
Εισιτήριο επιστροφής στη δεν προσκομίστηκε				
20/11/2009			/2009	25.600 ΚΙΛΑ
24/11/2009				
27/11/2009			/2009	23.035 ΚΙΛΑ & 3.200 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
01/12/2009				
04/12/2009				
08/12/2009				
24/12/2009			/2009	27.250 ΚΙΛΑ & 1.600 ΜΑΡΟΥΛΙΑ
30/12/2009			/2009	
			/2009	

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος διαπιστώνει ότι την **30/12/2009** εκδόθηκε προς τον προσφεύγοντα το εισιτήριο με το πλοίο με δρομολόγιο από προς για το ΦΙΧ με αριθμό κυκλοφορίας Το εν λόγω δρομολόγιο εμφανίζεται με ώρα αναχώρησης του πλοίου την **07:35**.

Όμως ο προσφεύγων εμφανίζεται να εκδίδει το Νο/2009 Δελτίο Αποστολής με ώρα έναρξης αποστολής **12:00** και τόπο αποστολής το, πράγμα αδύνατο αφού το ίδιο όχημα όπως αναφέρθηκε ανωτέρω πραγματοποίησε ταξίδι την ίδια ημέρα προς (07:35 το πρωί) και σαφέστατα δεν θα μπορούσε την ίδια ημέρα στις 12:00 να βρίσκεται στο δεδομένης της

απόστασης.

Επίσης από τις εγγραφές στα τηρούμενα βιβλία δεν προκύπτει καταχώρηση εισιτηρίου πλοίου και δεν προσκομίστηκε τέτοιο στον έλεγχο, την 30 ή την 31/12/2009 από τη νήσο προς λιμένα της ηπειρωτικής Ελλάδας (αφού το όχημα ταξίδεψε προς 30/12/2009 και ώρα 07:35), έτσι ώστε ο προσφεύγων να δικαιολογήσει την έκδοση του Δελτίου Αποστολής Νο/2009 την **31/12/2009** με ώρα έναρξης αποστολής **12:10** από το προς τη

Έτσι, οι διακινήσεις που αναφέρονται στα Δελτία αποστολής Νο/2009 & Νο/2009, δεν πραγματοποιήθηκαν τις ημέρες και ώρες που αναφέρονται στα στοιχεία αυτά και οι αναγραφόμενες ποσότητες **αφορούν προϊόν εικονικής συναλλαγής**.

- Σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92: «Με δίγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές οπωρολαχανικών και κρεάτων.....». Το εδάφιο αυτό είχε προστεθεί με το άρθρο 11 παρ. 3 του Ν. 3670/2008 και ίσχυε από 20/06/2008. Στη συνέχεια με το άρθρο 36 παρ. 3 του Ν. 3784/2009 το ανωτέρω εδάφιο αντικαταστάθηκε ως εξής: «Με δίγραμμη επιταγή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας χιλίων ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές νωπών οπωρολαχανικών από πρόσωπο που παράγει τα αγροτικά αυτά προϊόντα.....». Το προαναφερθέν εδάφιο ίσχυε έως 31/05/2010.

Στην ως άνω περίπτωση της ολικής ή τμηματικής εξόφλησης, για την εφαρμογή της ανωτέρω υποχρέωσης, πρέπει να αποδεικνύεται η συναλλαγή με φωτοαντίγραφο της επιταγής ή των εκδιδόμενων τραπεζικών παραστατικών ή εγγράφων ή με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο τρόπο ή μέσο, διαφυλασσόμενων των αποδεικτικών αυτών στοιχείων, για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε παραστατικά εξόφλησης και δεν απέδειξε τις φερόμενες ως πραγματοποιηθείσες συναλλαγές σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92.

Επιπλέον τα εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, φέρουν την ένδειξη εξόφλησης «ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ» στις κάτωθι περιπτώσεις:

Α) Για τη χρήση 2008

ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΛΓΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...../2008	3.125,00	93,75	3.218,75
...../2008	4.472,00	134,16	4.606,16
...../2008	7.920,00	237,60	8.157,60
...../2008	17.685,00	530,55	18.215,55
...../2008	11.582,00	347,46	11.929,46
...../2008	20.602,00	618,08	21.220,58

Β) Για τη χρήση 2009

ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΕΛΓΑ ΣΤΟΙ- ΧΕΙΟΥ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
...../2009	3.400,00	1020,00	4.420,00
...../2009	1.760.00	52.80	1.812.00

Από στοιχεία (εντολές είσπραξης), που είχε προσκομίσει ο προσφεύγωντας στη Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, απεστάλησαν στην Δ.Ο.Υ. Σύρου, προέκυψαν οι κάτωθι καταβολές σε τραπεζικούς λογαριασμούς:

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	.....	
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ (ΕΜΦΑΝΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ)
14/02/2008	2.000,00	.....
15/07/2010	1.000,00	.....
12/08/2010	1.000,00	.....
15/11/2010	2.300,00	.....
02/03/2011	5.000,00	.....
02/03/2011	8.000,00	.....
03/03/2011	5.000,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ	24.300,00	

ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΚΟΙΝΟΣ:	 ΤΟΥ ΤΟΥ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΕΛΑΤΗ (ΕΜΦΑΝΙΖΟΜΕΝΑ ΣΤΟ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ)
23/04/2009	1.615,00	.....
11/06/2009	4.195,00	.....
21/09/2009	2.037,00	.....
23/11/2009	1.590,00	.....
11/01/2010	1.000,00	.....
04/10/2010	1.600,00	.....
11/10/2010	700,00	.....

18/10/2010	1.630,00	.....
25/10/2010	3.000,00	.....
01/11/2010	1.600,00	.....
02/11/2010	500,00	.....
08/11/2010	2.060,00	.....
09/11/2010	820,00	.....
22/11/2010	1.585,00	.....
23/11/2010	1.340,00	.....
24/11/2010	820,00	.....
29/11/2010	400,00	.....
10/12/2010	500,00	.....
13/12/2010	2.690,00	.....
27/12/2010	2.141,00	.....
28/12/2010	850,00	.....
03/01/2011	2.138,00	.....
04/01/2011	500,00	.....
10/01/2011	1.620,00	.....
11/01/2011	1.000,00	.....
17/01/2011	1.713,00	.....
18/01/2011	700,00	.....
24/01/2011	2.230,00	.....
25/01/2011	1.350,00	.....
31/01/2011	1.400,00	.....
07/02/2011	1.650,00	.....
08/02/2011	750,00	.....
14/02/2011	2.305,00	.....
21/02/2011	2.120,00	.....
28/02/2011	1.360,00	.....
01/03/2011	1.700,00	.....
08/03/2011	3.036,00	.....
15/03/2011	3.340,00	.....
06/09/2011	1.500,00	.....
ΣΥΝΟΛΟ	63.085,00	

Βάσει των ανωτέρω προκύπτουν τα εξής:

Διενεργούνται πληρωμές προς τον του με ΑΦΜ σε ατομικό λογαριασμό του (.....), αλλά και σε κοινό λογαριασμό (.....).

Από τα φορολογικά στοιχεία που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, **δεν προκύπτουν άλλες συναλλαγές για τα έτη 2010 & 2011 με τον αγρότη του ειδικού καθεστώτος** του με ΑΦΜ

Όμως από στοιχεία που τους απέστειλαν από την Δ.Ο.Υ. Μυκόνου, προκύπτουν συναλλαγές κατά τα έτη **2010 & 2011** με τον αγρότη του ειδικού καθεστώτος του με ΑΦΜ (**δηλαδή τον εταίρο του κοινού λογαριασμού**), σε αξίες κατά τη χρήση **2010: 68.120,00€** και **2011: 60.941,20€**.

Συνεπώς, ακόμη και εάν θεωρηθεί ότι οι καταβολές στον τραπεζικό λογαριασμό της Νο αφορούν τον του με ΑΦΜ (παρόλο που το τραπεζικό παραστατικό εμφανίζει τον και που υπάρχουν συναλλαγές κατά τις περιόδους των πληρωμών που μπορεί να αφορούν συναλλαγές με αυτόν), αν συναθροιστούν με τις καταβολές του τραπεζικού λογαριασμού της που εμφανίζονται να αφορούν τον του με ΑΦΜ, ανέρχονται στο ποσό των **87.385,00 ευρώ**.

Όμως ο προσφεύγων παρουσιάζει διακινήσεις και αγορές αγροτικών προϊόντων από τον αγρότη του ειδικού καθεστώτος του με ΑΦΜ που εδρεύει στην περιοχή αρμοδιότητος ΔΟΥ Ναυπλίου, για τη χρήση **2008 σε καθαρή αξία 91.302,00 ευρώ** και για τη χρήση **2009 σε καθαρή αξία 94.507,00 ευρώ**

Δηλαδή υπολείπονται κατά πολύ από τις συνολικές πληρωμές προς τους δύο λογαριασμούς και πάντα με το ενδεχόμενο κάποιες πληρωμές να αφορούν συναλλαγές που έγιναν τα έτη 2010 και 2011, με τον αντισυμβαλλόμενο αγρότη του με ΑΦΜ

Βάσει των ανωτέρω ο έλεγχος διαπιστώνει ότι τα εκδοθέντα τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων με ιδιαίτερα μεγάλες αξίες και για τα οποία τα στοιχεία διακίνησης παρουσιάζουν ελλείψεις (ως προς τον αριθμό κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου), με ποσότητες μεγαλύτερες από τη μεταφορική ικανότητα των οχημάτων, με ανακολουθίες ως προς την χρονική έκδοση τους και χωρίς την απόδειξη του τρόπου εξόφλησης αυτών των συναλλαγών.

Σύμφωνα με αυτά ο έλεγχος αποφαίνεται ότι αυτά αποτελούν:

1)μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία (ως προς τις ποσότητες και την αξία) τουλάχιστον στις περιπτώσεις εκδόσεως στοιχείων διακίνησης με ποσότητες μεγαλύτερες από τη μεταφορική ικανότητα του οχήματος με το μεγαλύτερο ωφέλιμο φορτίο (Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008,/2008,/2008,/2008,/2008,/2008,/2009,/2009) και

2)εικονικά ως προς τη συναλλαγή στις περιπτώσεις: α) του Δελτίου αποστολής/2009 με στοιχείο αξίας το Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων/2009 καθαρής αξίας **13.640,00 ευρώ και β) του Δελτίου αποστολής/2009 με στοιχείο αξίας το Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων/2009 καθαρής αξίας **26.767,00 ευρώ**, για τους λόγους που αναφέρθηκαν ανωτέρω.**

A) Ως προς την σκοπιμότητα που εξυπηρετεί η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, ή η λήψη και η χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων παρατίθενται τα παρακάτω: Έκδοση Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων με πολύ μεγάλες αξίες, αφού δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. κατά την αγορά των προϊόντων αυτών, αλλά η ειδική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α. Στην προκειμένη περίπτωση λειτουργεί το αμοιβαίο συμφέρον του αγοραστή των αγροτικών προϊόντων και του πωλητή - αγρότη. Ο μεν πρώτος αυξάνοντας την τιμή αποβλέπει κατ' αρχήν, στην αύξηση του κόστους πωληθέντων, μέσω του οποίου επιτυγχάνει αλλοίωση των αποτελεσμάτων του και περαιτέρω αποβλέπει στην απόκτηση των αγροτικών προϊόντων σε διογκωμένη - αυξημένη τιμή με βάση την οποία έχει τη δυνατότητα πώλησης των προϊόντων αυτών σε τέτοια τιμή που να προκύπτει μικρός συντελεστής μικτού κέρδους, αποφεύγοντας έτσι και τον έλεγχο περί υπερβολικού κέρδους, ο δε αγρότης εισπράττει μεγαλύτερο ποσό επιστροφής Φ.Π.Α., το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του ν. 2859/2000 (παρ. 2 του άρθρου 41 του ν.2859/2000), καθώς και περισσότερο Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) στα καύσιμα.

B) Για τιμολόγια αγοράς αγαθών από αγρότες οι οποίοι δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, υποβάλλονται συγκεντρωτικές καταστάσεις από τους επιτηδευματίες κανονικά όπως και για τα λοιπά τιμολόγια αγοράς και πώλησης αγαθών. Οι συναλλαγές με τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ τίθενται στις συγκεντρωτικές καταστάσεις με τον κωδικό επαγγέλματος 1 δεδομένου ότι οι ίδιοι οι αγρότες δεν έχουν υποχρέωση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων.

Από τον έλεγχο των δεδομένων των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 για τη χρήση 2008, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις με κωδικό επαγγέλματος 1.

Αντίθετα για τη χρήση 2009 ο προσφεύγων υπέβαλλε συγκεντρωτική κατάσταση του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/92 συμπεριλαμβάνοντας σε αυτή τον αντισυμβαλλόμενο με ΑΦΜ με πλήθος στοιχείων 7 και αξία 98.303,30 ευρώ.

.....

Επίσης ο έλεγχος δεν αμφισβητεί το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές πλην όμως εμμένει στην κρίση του ότι οι συναλλαγές αυτές έχουν διενεργηθεί:

1) με μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς την ποσότητα και την αξία (καθόσον σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 2 του Ν. 2523/97 τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας) **τουλάχιστον στις περιπτώσεις εκδόσεως στοιχείων διακίνησης με ποσότητες μεγαλύτερες από τη μεταφορική ικανότητα του οχήματος** (Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων Νο/2008,/2008,/2008,/2008,/2009,/2009,/2009) και

2) με εικονικά ως προς τη συναλλαγή (ποσότητα και αξία) στις περιπτώσεις: α) του Δελτίου αποστολής/2009 με στοιχείο αξίας το Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων/2009 καθαρής αξίας **13.640,00 ευρώ** και β) του Δελτίου αποστολής/2009 με στοιχείο αξίας το Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων/2009 καθαρής αξίας **26.767,00 ευρώ**, για τους λόγους που ήδη παρατέθηκαν.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΜΕΡΙΚΩΣ ΕΙΚΟΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ

Για τον προσδιορισμό της εικονικής αξίας των στοιχείων τα οποία χαρακτηρίζονται **μερικώς εικονικά** (ως προς τις ποσότητες και την συνολική αξία), ο έλεγχος λαμβάνει υπόψη του την ποσότητα των προϊόντων με τη χαμηλότερη τιμή μονάδος όπως αυτά αναγράφονται στα εν λόγω στοιχεία.

Επίσης ο έλεγχος:

-δεν λαμβάνει υπόψη τις ποσότητες των μαρουλιών διότι διακινούνται και τιμολογούνται με τεμάχια και όχι με κιλά.

-λαμβάνει υπόψη το ωφέλιμο φορτίο του προσαυξημένο στα 16.000 κιλά, δεχόμενος ότι μπορεί να υπάρχει υπερφόρτωση.

Έχοντας υπόψη τα ανωτέρω, ανά τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων ο έλεγχος θεωρεί ότι διακινήθηκαν τα κάτωθι, και προσδιορίζει τη μερικώς εικονική αξία ως εξής:

A) Τιμολόγιο Νο/2008 με αξία 17.685,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	1800	0,30	540,00
ΛΑΧΑΝΟ	920	0,30	276,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	2570	0,45	1156,50
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	6000	0,75	4500,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙ	840	0,80	672,00
ΜΠΡΟΚΟΛΟ	480	0,80	384,00

ΣΠΑΝΑΚΙ	980	0,90	882,00
ΧΟΡΤΑ	210	1,10	231,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	4000	1,20	4800,00
			13.441,50

Η διαφορά των 17.685,00 - 13.441,50 = **4.243,50** ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία.

Β) Τιμολόγιο Νο/2008 με αξία 12.296,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	1950	0,30	585,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	6640	0,45	2.988,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	7000	0,75	5.250,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙ	700	0,80	560,00
ΜΠΡΟΚΟΛΟ	540	0,80	432,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	850	0,90	765,00
ΧΟΡΤΑ	270	1,20	324,00

Η διαφορά των 12.296,00 - 10.904,00 = **1.392,00** ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία

Γ) Τιμολόγιο Νο/2008 με αξία 11.582,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ ΒΑΣΕΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΑΞΙΑ
ΛΑΧΑΝΟ	320	0,30	96,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	8200	0,45	3.690,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	3000	0,75	2.250,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙ	800	0,85	680,00
ΜΠΡΟΚΟΛΟ	480	0,90	432,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	900	1,00	900,00
ΧΟΡΤΑ	300	1,10	330,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	2000	1,20	2.400,00
	16000		11.288,00

Η διαφορά των 11.582,00 - 11.288,00 = **294,00** ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία

Δ) Τιμολόγιο Νο/2008 με αξία 20.602,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΛΑΧΑΝΟ	1300	0,30	390,00

ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	1200	0,45	540,00
ΣΑΓΚΟΥΙΝΙΑ	2100	0,60	1.260,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	4000	0,75	3.000,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙ	750	0,85	637,50
ΣΠΑΝΑΚΙ	1100	0,90	990,00
ΜΠΡΟΚΟΛΟ	550	0,90	495,00
ΧΟΡΤΑ	300	1,10	330,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	6000	1,45	8.700,00
			16.342,50

Η διαφορά των 20.602,00 - 16.342,50 = **4.259,50 ευρώ** λογίζεται ως η μερική εικονική αξία

Ε) Τιμολόγιο Νο/2008 με αξία 13.620,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	1800	0,35	630,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	5950	0,45	2.677,50
ΣΑΓΚΟΥΙΝΙΑ	3100	0,60	1.860,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	3000	0,80	2.400,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙ	600	0,85	510,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	800	0,90	720,00
ΜΠΡΟΚΟΛΟ	400	0,90	360,00
ΠΡΑΣΣΑ	250	1,00	250,00
ΧΟΡΤΑ	400	1,10	440,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	1500	1,45	2.175,00
			12.022,50

Η διαφορά των 13.620,00-12.022,50=**1.597,50ευρώ** λογίζεται ως μερική εικονική αξία

ΣΤ) Τιμολόγιο Νο/2009 με αξία 14.540,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	1400	0,40	560,00
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	5800	0,60	3.480,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	6200	0,70	4.340,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙΑ	1600	0,80	1.280,00
ΧΟΡΤΑ	300	0,80	240,00
ΜΠΡΟΚΟΛΑ	800	0,90	720,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	800	0,90	720,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	500	1,00	500,00
	16000		11.840,00

Η διαφορά των 14.540,00 - 11.840,00 = **2.700,00 ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία**

Ζ) Τιμολόγιο Νο/2009 με αξία 17.410,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	5600	0,60	3.360,00
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	3200	0,60	1.920,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	6000	0,80	4.800,00
ΑΧΛΑΔΙΑ	1500	0,80	1.200,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙΑ	1500	0,90	1.350,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	400	1,00	400,00
ΜΠΡΟΚΟΛΑ	800	1,10	880,00

Η διαφορά των 17.410,00 - 14.170,00 = **3.240,00 ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία**

Η) Τιμολόγιο Νο/2009 με αξία 16.990,00 ευρώ

ΕΙΔΟΣ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΚΙΛΑ	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑ- ΔΑΣ	ΑΞΙΑ
ΠΟΡΤΟΚΑΛΙΑ	6505	0,55	3.577,75
ΜΑΡΟΥΛΙΑ	3200	0,60	1.920,00
ΜΑΝΤΑΡΙΝΙΑ	6240	0,70	4.368,00
ΣΠΑΝΑΚΙ	800	0,80	640,00
ΠΡΑΣΣΑ	135	0,90	121,50
ΡΑΔΙΚΙΑ	140	1,00	140,00
ΚΟΥΝΟΥΠΙΔΙΑ	1360	1,10	1.496,00
ΡΟΚΑ	80	1,10	88,00
ΜΠΡΟΛΟΛΑ	740	1,20	888,00
			13.239,25

Η διαφορά των 16.990,00 - 13.239,25 = **3.750,75 ευρώ λογίζεται ως η μερική εικονική αξία.....»**

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 28-04-2014 Έκθεση Ελέγχου [εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Δ.Ο.Υ. Σύρου αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την μερικώς εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων εξέδωσε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι μερικώς εικονικά και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 28-04-2014 έκθεση ελέγχου (εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92&4174/2013) της Δ.Ο.Υ. Σύρου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./09-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε ο του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2009

-Πρόστιμο του άρθρου 5 Ν. 2523/97 :

$[(2.700,00 \times 2 \times 100\% = 5.400,00\text{€}), \quad (\text{€}3.240,00 \times 2 \times 100\% = 6.480,00\text{€}), \quad (\text{€}3.750,75 \times 2 \times 100\% = 7.501,50\text{€}),$
 $(13.640,00\text{€} \times 2 \times 100\% = 27.280,00\text{€}), \quad (\text{€}26.767,00 \times 2 \times 100\% = \text{€}53.534,00), \quad (\text{€}600,00 \times 1 = 600,00\text{€})]$
=100.795,50€

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

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

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .