



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

Καλλιθέα 09 / 06 / 2015

Αριθμός Απόφασης 2420

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Τηλ.syzefxis : 213 1604564
Fax : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της υπ' αριθμ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **12/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή της ατομικής επιχείρησης του, με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο, που εδρεύει στη Ρόδο επί της οδού, τ.κ, κατά της υπ' αριθμ./**11-12-2014** Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./**11-12-2014** Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 30/05/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Ν. Αιγαίου, καθώς και στην από 11/12/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ Ρόδου, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 02/06/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **12/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της ατομικής επιχείρησης του, με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο, που εδρεύει στη Ρόδο επί της οδού, Τ.Κ., **η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθμ. .../2012 και/2013 εντολές ελέγχου, υπάλληλοι του ΣΔΟΕ Νοτίου Αιγαίου διενήργησαν έλεγχο ΚΒΣ στον προσφεύγοντα, καθώς και στις αντισυμβαλλόμενες αυτού επιχειρήσεις: «.....» με την εντολή ελέγχου .../11-06-2012 και «.....» με την εντολή ελέγχου/19-02-2014 και διαπίστωσαν παραβάσεις ΚΒΣ, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/05/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ, η οποία διαβιβάστηκε στη ΔΟΥ Ρόδου, προκειμένου η τελευταία σύμφωνα με το πόρισμα της έκθεσης να εκδώσει τις αντίστοιχες Αποφάσεις επιβολής προστίμου ΚΒΣ.

Η ΔΟΥ Ρόδου, με βάση το πόρισμα της από 30/05/2014 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Νοτίου Αιγαίου, συνέταξε την από 11/12/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ και ακολούθως εξέδωσε την υπ' αριθμ. **/11-12-2014 Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ**, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 2012, εξέδωσε **οκτώ (8) εικονικά ως** προς το πρόσωπο των αντισυμβαλλομένων **φορολογικά στοιχεία**, συνολικής καθαρής αξίας **137.425,44 €**, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11 § 1 και 12 § 1 του Π.Δ 186/1992, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/1997 και επεβλήθησαν οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του 5 § 10 του ίδιου ως άνω νόμου, ήτοι πρόστιμο συνολικού ποσού **274.850,88 €**, το οποίο βεβαιώθηκε στις 23/03/2015 [Α.Τ.Β, Α.Χ.Κ].

Τα εικονικά φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ο προσφεύγων είναι:

α/α	Αριθμ.-ημερ/νία στοιχείου	Αντισυμβαλλόμενος	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α	Συνολική Αξία
1	ΤΔΑ Νο/25-04-2012		9.706,80 €	1.553,08 €	11.259,88 €
2	ΤΔΑ Νο/26-04-2012		9.323,04 €	1.491,68 €	10.814,72 €
3	ΤΔΑ Νο/30-04-2012		12.739,20 €	2.038,27 €	14.777,47 €
4	ΤΔΑ Νο/11-05-2012		32.912,40 €	5.265,98 €	38.178,38 €
5	ΤΔΑ Νο/12-05-2012		39.240,00 €	6.278,40 €	45.518,40 €
Σύνολα			103.921,44 €	16.627,41 €	120.548,85 €

α/α	Αριθμ.-ημερ/νία στοιχείου	Αντισυμβαλλόμενος	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α	Συνολική Αξία
1	ΤΔΑ Νο/25-04-2012		10.482,00 €	1.677,12 €	12.159,12 €
2	ΤΔΑ Νο/30-04-2012		9.264,00 €	1.482,24 €	10.746,24 €
3	ΤΔΑ Νο/10-05-2012		13.758,00 €	2.201,28 €	15.959,28 €
Σύνολα			33.504,00 €	5.360,64 €	38.864,64 €

Γενικά Σύνολα			137.425,44 €	21.988,05 €	159.413,49 €
----------------------	--	--	---------------------	--------------------	---------------------

Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά για τους παρακάτω λόγους:

1. Για τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε προς την επιχείρηση, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του:

- τα αποτελέσματα του ελέγχου που πραγματοποιήθηκε στην εταιρεία «.....», σύμφωνα με τον οποίο δεν λήφθηκαν ποτέ και δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της ΕΠΕ τιμολόγια εκδόσεως της ελεγχόμενης επιχείρησης του κ. ενώ παράλληλα δεν βρέθηκε τόση μεγάλη ποσότητα στην έδρα της ΕΠΕ.
- τα στελέχη των εκδοθέντων ΤΔΑ στα οποία έχει συμπληρωθεί η ένδειξη «ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» αν και η αξία εκάστου στοιχείου είναι άνω των 3.000,00 € και σύμφωνα με το άρθρο 18 § 2 του ΠΔ 186/1992 οι συναλλαγές αυτές πρέπει να εξοφλούνται μόνο με επιταγές ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό ενώ παράλληλα ο προσφεύγων δήλωσε προφορικά ότι εξοφλήθηκε με μετρητά,
- τα στελέχη των εκδοθέντων ΤΔΑ, στα οποία δεν υπάρχει υπογραφή στην ένδειξη «ΠΑΡΑΛΑΒΗ» από τον παραλήπτη των εμπορευμάτων,
- την υπεύθυνη δήλωση και την ένορκη κατάθεση του κ. διαχειριστή της ΕΠΕ, όπου αρνείται κατηγορηματικά οποιαδήποτε συναλλαγή με τον προσφεύγοντα,

- την ένορκη κατάθεση του κ., υπαλλήλου της «.....» υπεύθυνου για τις παραλαβές εμπορευμάτων, ο οποίος επίσης αρνείται κατηγορηματικά ότι η εταιρεία αγόρασε από τον προσφεύγοντα

κατέληξε στο τεκμηριωμένο συμπέρασμα ότι η εταιρεία «.....» δεν πραγματοποίησε ποτέ τις συναλλαγές που αναγράφονται στα υπ' αριθ., και ΤΔΑ εκδόσεως του προσφεύγοντα, τα οποία ουδέποτε έλαβε, ούτε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της.

2. Περαιτέρω σχετικά με την πώληση προς την ατομική επιχείρηση του κ. «.....», αφού έλαβε αθροιστικά υπόψη:

- το γεγονός ότι όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση του γιού του ιδιοκτήτη του ακινήτου της δηλωμένης έδρας της επιχείρησης του κ., μετά την συμφωνία για την ενοικίαση του καταστήματος και την καταβολή ενός ή δύο μισθωμάτων αυτός εξαφανίστηκε, την υπεύθυνη δήλωση της λογίστριας που είχε αναλάβει την διεκπεραίωση των φορολογικών θεμάτων και την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων του κ., σύμφωνα με την οποία, ουδέποτε της προσκομίστηκε προς καταχώρηση έσοδο ή έξοδο προς καταχώρηση και μετά την δήλωση έναρξης εξαφανίστηκε,
- τα στελέχη των εκδοθέντων ΤΔΑ στα οποία έχει συμπληρωθεί η ένδειξη «ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ» αν και η αξία εκάστου στοιχείου είναι άνω των 3.000 € και σύμφωνα με το άρθρο 18 §2 του ΠΔ 186/92 οι συναλλαγές αυτές πρέπει να εξοφλούνται μόνο με επιταγές ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό ενώ παράλληλα ο προσφεύγων δήλωσε προφορικά ότι εξοφλήθηκε μετρητοίς,
- τα στελέχη των εκδοθέντων ΤΔΑ στα οποία υπάρχει υπογραφή στην ένδειξη «ΠΑΡΑΛΑΒΗ» η οποία από μακροσκοπική εξέταση διαφέρει εμφανώς από την πραγματική υπογραφή του κ., όπως αυτή τέθηκε σε έντυπα προς τη Δ.Ο.Υ. Ρόδου, όπου παρουσιάστηκε αυτοπροσώπως για την δήλωση έναρξης,
- το γεγονός ότι δεν εμφανίζεται να πραγματοποιήσει καμία λιανική πώληση και ποτέ δεν προμηθεύτηκε Φορολογική Ταμειακή Μηχανή,
- το γεγονός ότι δεν εμφανίζεται να πραγματοποιήσει καμία χονδρική πώληση όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση της λογίστριας του, τις μηδενικές δηλώσεις ΦΠΑ και Εισοδήματος που υποβλήθηκαν καθώς και ότι δεν δηλώθηκε ως προμηθευτής από κανέναν αντισυμβαλλόμενο σύμφωνα με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις Πελατών - Προμηθευτών, ότι δεν έχει πραγματοποιήσει καμία πληρωμή προς την ΔΟΥ, ότι δεν έχει στην κατοχή του στην Ελλάδα κανένα μεταφορικό μέσο, ότι δεν πραγματοποίησε καμία πώληση (ενδοκοινοτική παράδοση ή εξαγωγή) σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε τρίτη χώρα (όπως προκύπτει από τα έγγραφα του VIES και του Τελωνείου Ρόδου),
- το γεγονός ότι ως διεύθυνση κατοικίας του κατά την αίτηση απόδοσης ΑΦΜ και δήλωσης έναρξης εργασιών δήλωσε την οδό αριθμός στο της Ρόδου, ενώ η διεύθυνση αυτή δεν υπάρχει στην πραγματικότητα διότι το τελευταίο μονό νούμερο της οδού είναι το, ενώ όνομα αυτό ήταν άγνωστο στα καταστήματα της περιοχής.

κατέληξε στο ασφαλές συμπέρασμα ότι η ατομική επιχείρηση του κ. δεν λειτούργησε ποτέ στην πραγματικότητα, δεν πραγματοποίησε ποτέ συναλλαγές με επιχειρήσεις στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό και συνεπώς δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι πραγματικά ο κ. αγόρασε τα που αναγράφονται στα υπ' αριθμό,,, και ΤΔΑ και γενικά συναλλάχθηκε με την επιχείρηση του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των υπ' αριθμ. / **11-12-2014** Απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

ι. Ότι ο έλεγχος διενήργησε **πλημμελή έλεγχο**, καθόσον:

Προκειμένου για τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στην επιχείρηση, δεν απέκλεισε το ενδεχόμενο της πρόθεσης του λήπτη να μην εμφανίσει τα έξοδα στα βιβλία του και αν ο τελευταίος είχε παραλάβει εμπορεύματα από άλλο προμηθευτή, Προκειμένου για τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε στην ατομική επιχείρηση, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ότι ο τελευταίος είναι συναλλακτικά ανύπαρκτο πρόσωπο, αφού ο ίδιος παραλάμβανε τα εμπορεύματα από την έδρα του προσφεύγοντα.

ii. Ότι δεν προκύπτει επίδοση των πράξεων κατάσχεσης των εγγράφων που δέσμευσε και κατάσχεσε η υπηρεσία που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, ο έλεγχος του ΣΔΟΕ Νοτίου Αιγαίου δεν περιορίστηκε μόνο στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις στους λήπτες των στοιχείων και διεξήγαγε πλήθος ερευνών και καταθέσεων όλων των εμπλεκόμενων πριν καταλήξει στο πόρισμα του.

Επειδή, από τον έλεγχο των βιβλίων της επιχείρησης, προέκυψε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της, διότι όπως δήλωσαν ενόρκως τόσο ο διαχειριστής της λήπτριας επιχείρησης όσο και ο υπεύθυνος υπάλληλος παραλαβών, οι που φέρονται να πουλήθηκαν με αυτά ποτέ δεν παρελήφθησαν, ενώ κατά την ημερομηνία του ελέγχου στις 11/06/2012, δεν βρέθηκαν στην έδρα της λήπτριας επιχείρησης τόσο μεγάλες ποσότητες

Επιπλέον, όλα τα τιμολόγια φέρονται εξοφλημένα τοις μετρητοίς, γεγονός το οποίο δεν είναι συνηθισμένο στις συναλλαγές όχι μόνο λόγω του ύψους εκάστου εκ των τιμολογίων, αλλά και λόγω της συχνότητας έκδοσης αυτών, καθώς και ότι επί των φορολογικών στοιχείων δεν υπάρχει υπογραφή του φερόμενου ως παραλήπτη,

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο διενεργηθείς από το ΣΔΟΕ Ν. Αιγαίου έλεγχος είναι πλημμελής και η **φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα** των φορολογικών στοιχείων, καθόσον δεν απέκλεισε το ενδεχόμενο της πρόθεσης του λήπτη να μην εμφανίσει τα έξοδα στα βιβλία του και της περίπτωσης να είχε παραλάβει εμπορεύματα από άλλο προμηθευτή, **απορρίπτεται**, γιατί πέραν των ανωτέρω, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου, η δραστηριότητα της λήπτριας επιχείρησης, είναι η εκμετάλλευση και η αγορά από το λήπτη 3.024 σε διάστημα δεκαπέντε μόλις ημερών (σε μη τουριστική περίοδο), ήταν αδύνατο αν είχαν παραληφθεί και να μην υπήρχαν αξιόλογα αποθέματα κατά την ημερομηνία του ελέγχου, ο οποίος διενεργήθηκε ένα μήνα αργότερα.

Επειδή, από τον έλεγχο στη λήπτρια ατομική επιχείρηση του, στην οποία διαπιστώθηκε ότι ουδέποτε πραγματοποίησε οποιαδήποτε πώληση (χονδρική, λιανική, ενδοκοινοτική παράδοση, εξαγωγή) ή αγορά, η διασταύρωση των οποίων διενεργήθηκε τόσο από τα διαθέσιμα στοιχεία της ΓΓΠΣ, του Vies και του τελωνείου Ρόδου, όσο και από υπεύθυνη δήλωση της λογίστριάς του, καθώς επίσης ότι δήλωσε ανύπαρκτη διεύθυνση κατοικίας, στη δηλωθείσα ως έδρα της επιχείρησης ποτέ δεν λειτούργησε, δεν πραγματοποίησε καμία πληρωμή προς τη ΔΟΥ, δεν είχε στην κατοχή του μεταφορικά μέσα, και επί των φορολογικών στοιχείων υπάρχει υπογραφή του φερόμενου ως παραλήπτη, η οποία από μακροσκοπική εξέταση διαφέρει εμφανώς από την πραγματική υπογραφή του, η οποία είχε τεθεί στη δήλωση έναρξης εργασιών όταν είχε παρουσιαστεί αυτοπροσώπως.

Επιπλέον, όλα τα τιμολόγια φέρονται εξοφλημένα τοις μετρητοίς, γεγονός το οποίο δεν είναι συνηθισμένο στις συναλλαγές όχι μόνο λόγω του ύψους εκάστου εκ των τιμολογίων, αλλά και λόγω της συχνότητας έκδοσης αυτών,

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι ο διενεργηθείς από το ΣΔΟΕ Ν. Αιγαίου έλεγχος είναι **πλημμελής** γιατί ενώ η ατομική επιχείρηση, είναι φορολογικώς υπαρκτό πρόσωπο, **δεν απέδειξε** ότι είναι **συναλλακτικώς ανύπαρκτο** πρόσωπο, **απορρίπτεται**, γιατί με σειρά ελεγκτικών ενεργειών απέδειξε ότι η εν λόγω επιχείρηση **ποτέ δεν λειτούργησε** καθόσον από τη δηλωθείσα αυτής έδρα είναι εξαφανισμένος, η δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του είναι ανύπαρκτη και δεν πραγματοποίησε ποτέ οποιαδήποτε αγορά ή πώληση.

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν ήταν δυνατός ο προσδιορισμός των πελατών που πραγματικά συναλλάχθηκαν με τον προσφεύγοντα, ούτε ο πραγματικός προορισμός των, καθόσον όπως επισημαίνεται ο ειδικός φόρος κατανάλωσης που επιβαρύνει αυτά και αποδίδεται στο τελωνείο, είναι διπλάσιος σε περίπτωση που αυτά διατίθενται σε πελάτες εκτός του νομού Δωδεκανήσου.

Επειδή με την υπ' αριθμ./2012 Έκθεση κατάσχεσης, η οποία συντάχθηκε από το ΣΔΟΕ Ν. Αιγαίου στις 05/06/2012 και ώρα 13:30 στην έδρα του προσφεύγοντα, μεταξύ άλλων κατασχέθηκε και το στέλεχος σειράς Γ' Τιμολόγιο – Δελτίο Αποστολής με αρίθμηση από έως, το οποίο δεν αποδεσμεύτηκε από την αρμόδια υπηρεσία βάσει της από 30/04/2014 έκθεσης αποδέσμευσης, και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν προκύπτει επίδοση των πράξεων κατάσχεσης των εγγράφων που δέσμευσε και κατάσχεσε η αρμόδια υπηρεσία **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19 § 4 του Ν. 2523/1997** [ΦΕΚ 179 Α'/11-09-97] 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 φορολογικώς 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 με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 10** περ. β' του **Ν. 2523/97** [ΦΕΚ Α' 179/11-09-97] ορίζεται ότι «η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών καθώς και η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει **πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.** εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ. ...»

Επειδή, ο προσφεύγων εξέδωσε τρία (3) ΤΔΑ προς την επιχείρηση, συνολικής καθαρής αξίας **33.504,00 €** και πέντε (5) ΤΔΑ προς την ατομική επιχείρηση του συνολικής καθαρής αξίας **103.921,44 €**, **τα οποία είναι εικονικά**, καθόσον οι συναλλαγές που αναγράφονται σε αυτά, δεν πραγματοποιήθηκαν.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/05/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ Ν. Αιγαίου, καθώς και στην από 11/12/2014 έκθεση της ΔΟΥ Ρόδου, επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **12/03/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του, με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών το εμπόριο, που εδρεύει στη Ρόδο επί της οδού, τ.κ., και την επικύρωση της υπ' αριθ. **/11-12-2014** Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ρόδου, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/12

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 274.850,88 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).