



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

09/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4142

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

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

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 09/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/09-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα ΠΑΛΑΙΟΧΩΡΑ ΧΑΝΙΩΝ, οδός, κατά της αρ./2015 Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, άρθρων 5, 9 και 19 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 -31/12/2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2015 Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, άρθρων 5, 9 και 19 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011 -31/12/2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15/04/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 08/10/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/09-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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 την υπ' αριθμ./2015 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 429.649,10 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011 -31/12/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 και 19 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 και 18 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν την έκδοση από την προσφεύγουσα εταιρεία είκοσι εννέα (29) Τιμολογίων – Δελτίων Αποστολής συνολικής καθαρής αξίας 215.659,55 ευρώ στη χρήση 2011, εικονικών ως προς τη συναλλαγή.

Συγκεκριμένα στην από 15/04/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί της οποίας εδράζεται η προσαλλόμενη πράξη, αναφέρεται ότι στην Υπηρεσία τους διαβιβάστηκε η από 12/05/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή ΚΒΣ των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/σης Κρήτης και, από την οποία προκύπτει ότι διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) στην προσφεύγουσα εταιρεία κατόπιν του υπ' αριθμ./2013 πληροφοριακού δελτίου της Δ.Ο.Υ. Έδεσας και κατέληξε στο πόρισμα ότι η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε τα παρακάτω είκοσι εννέα (29) Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής, εικονικά ως προς τη συναλλαγή:

A/A	Αριθμός παραστατικού και ημερομηνία έκδοσης	Είδος	Αξία
1	834/25-04-2011	ΤΔΑ	10.431,50
2	842/27-04-2011	ΤΔΑ	8.391,00
3	844/28-04-2011	ΤΔΑ	11.188,65
4	847/30-04-2011	ΤΔΑ	9.460,55
5	853/01-05-2011	ΤΔΑ	6.942,00
6	860/03-05-2011	ΤΔΑ	9.999,00
7	868/06-05-2011	ΤΔΑ	12.342,30
8	875/08-05-2011	ΤΔΑ	9.827,50
9	878/10-05-2011	ΤΔΑ	5.520,65

10	881/13-05-2011	ΤΔΑ	16.027,70
11	885/15-05-2011	ΤΔΑ	8.834,00
12	888/15-05-2011	ΤΔΑ	1.985,00
13	890/17-05-2011	ΤΔΑ	12.886,00
14	891/17-05-2011	ΤΔΑ	1.135,00
15	893/20-05-2011	ΤΔΑ	8.860,30
16	894/20-05-2011	ΤΔΑ	3.542,00
17	900/22-05-2011	ΤΔΑ	8.712,00
18	903/24-05-2011	ΤΔΑ	10.571,10
19	904/24-05-2011	ΤΔΑ	3.135,00
20	907/26-05-2011	ΤΔΑ	11.275,10
21	910/26-05-2011	ΤΔΑ	5.583,40
22	911/27-05-2011	ΤΔΑ	5.069,90
23	916/31-05-2011	ΤΔΑ	6.473,80
24	918/01-06-2011	ΤΔΑ	4.946,20
25	919/03-06-2011	ΤΔΑ	4.838,80
26	921/05-06-2011	ΤΔΑ	4.434,50
27	923/07-06-2011	ΤΔΑ	4.469,50
28	925/10-06-2011	ΤΔΑ	6.763,60
29	927/14-06-2011	ΤΔΑ	2.013,50
ΣΥΝΟΛΟ			215.659,55 €

Ο προαναφερόμενος έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/νσης Κρήτης έλαβε υπόψη και τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε επίσης από την Δ.Ο.Υ. Χανίων και αναγράφονται στην από 02/01/2013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ – ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με τα οποία διαπιστώθηκαν διαφορές στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές της προσφεύγουσας εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία αποδέχθηκε τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συγκεκριμένα ότι δεν πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις στο εξωτερικό αλλά τα εμπορεύματα διατέθηκαν στην εσωτερική αγορά, υπέβαλε δε τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ καταβάλλοντας τον αναλογούντα φόρο με τις νόμιμες προσαυξήσεις.

Από την από 02/01/2013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ – ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων η οποία επισυνάπτεται στην από 15/04/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου

ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αναφέρεται ότι διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία τους το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2012/19-12-2012 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών Διεύθυνσης Ελέγχων/Τμήμα Β΄, με το οποίο τους γνώριζαν τα ακόλουθα:

Η Βουλγάρικη επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ ΒΓ αρνείται την πραγματοποίηση συναλλαγών αξίας 215.660,00 ευρώ στην χρήση 2011 με την προσφεύγουσα εταιρεία.

Ειδικότερα από τον φορολογικό έλεγχο που διενεργήθηκε στην ως άνω Βουλγάρικη επιχείρηση, δεν βρέθηκαν αποδεικτικά έγγραφα σχετικά με ενδοκοινοτικές παραδόσεις της προσφεύγουσας εταιρείας, ο δε κατά νόμο εκπρόσωπός της δηλώνει ότι η εν λόγω Βουλγάρικη επιχείρηση ποτέ δεν ήρθε σε επικοινωνία με αλλοδαπές επιχειρήσεις, δεν έκανε συμφωνίες και δεν έλαβε παραδόσεις από αλλοδαπές επιχειρήσεις και ότι ποτέ δεν έλαβε αποδεικτικά για τέτοιες συναλλαγές.

Συνέπεια του προαναφερόμενου εγγράφου του Υπουργείου Οικονομικών Διεύθυνσης Ελέγχων/Τμήμα Β΄, διενεργήθηκε έλεγχος στη προσφεύγουσα εταιρεία από τον οποίο προέκυψαν τα ακόλουθα:

Στους υποβληθέντες με αριθμό καταχώρησης/28-07-2001,...../28-07-2011 και/25-07-2011 ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων μηνών Απριλίου, Μαΐου και Ιουνίου του έτους 2011 αντίστοιχα, η προσφεύγουσα εταιρεία δήλωσε ενδοκοινοτικές παραδόσεις στη Βουλγαρία σε αγοραστή με ΑΦΜ..... ως ακολούθως :

A) 01/04/2011 – 30/04/2011

ΧΩΡΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΦΜ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ		39.471,70 €
ΣΥΝΟΛΟ		39.471,70 €

B) 01/05/2011 – 31/05/2011

ΧΩΡΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΦΜ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ		148.721,75 €
ΣΥΝΟΛΟ		148.721,75 €

Γ) 01/06/2011 – 30/06/2011

ΧΩΡΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΦΜ ΑΓΟΡΑΣΤΗ	ΑΞΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ
ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ		27.466,10 €

ΣΥΝΟΛΟ	27.466,10 €
--------	-------------

Για τις εν λόγω ενδοκοινοτικές παραδόσεις εκδόθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία προς την Βουλγάρικη επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ BG τα ως άνω ΤΔΑ συνολικής αξίας **215.659,55 €** ως ακολούθως:

A/A	Αριθμός παραστατικού και ημερομηνία έκδοσης	Είδος	Αξία
1	834/25-04-2011	ΤΔΑ	10.431,50
2	842/27-04-2011	ΤΔΑ	8.391,00
3	844/28-04-2011	ΤΔΑ	11.188,65
4	847/30-04-2011	ΤΔΑ	9.460,55
Σύνολο Απριλίου 2011			39.471,70 €

A/A	Αριθμός παραστατικού και ημερομηνία έκδοσης	Είδος	Αξία
1	853/01-05-2011	ΤΔΑ	6.942,00
2	860/03-05-2011	ΤΔΑ	9.999,00
3	868/06-05-2011	ΤΔΑ	12.342,30
4	875/08-05-2011	ΤΔΑ	9.827,50
5	878/10-05-2011	ΤΔΑ	5.520,65
6	881/13-05-2011	ΤΔΑ	16.027,70
7	885/15-05-2011	ΤΔΑ	8.834,00
8	888/15-05-2011	ΤΔΑ	1.985,00
9	890/17-05-2011	ΤΔΑ	12.886,00
10	891/17-05-2011	ΤΔΑ	1.135,00
11	893/20-05-2011	ΤΔΑ	8.860,30
12	894/20-05-2011	ΤΔΑ	3.542,00
13	900/22-05-2011	ΤΔΑ	8.712,00
14	903/24-05-2011	ΤΔΑ	10.571,10
15	904/24-05-2011	ΤΔΑ	3.135,00
16	907/26-05-2011	ΤΔΑ	11.275,10

17	910/26-05-2011	ΤΔΑ	5.583,40
18	911/27-05-2011	ΤΔΑ	5.069,90
19	916/31-05-2011	ΤΔΑ	6.473,80
Σύνολο Μαΐου 2011			148.721,75 €

A/A	Αριθμός παραστατικού και ημερομηνία έκδοσης	Είδος	Αξία
1	918/01-06-2011	ΤΔΑ	4.946,20
2	919/03-06-2011	ΤΔΑ	4.838,80
3	921/05-06-2011	ΤΔΑ	4.434,50
4	923/07-06-2011	ΤΔΑ	4.469,50
5	925/10-06-2011	ΤΔΑ	6.763,60
6	927/14-06-2011	ΤΔΑ	2.013,50
Σύνολο Ιουνίου 2011			27.466,10 €

Περαιτέρω στην από 02/01/2013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ – ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων η οποία επισυνάπτεται στην από 15/04/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, αναφέρεται ότι από τον έλεγχο ύπαρξης συμφωνητικών για τις παραγγελίες πωλήσεων, από τον έλεγχο τρόπου διενέργειας των συναλλαγών – έλεγχο τρόπου εξόφλησης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, τον έλεγχο τρόπου μεταφοράς των αγαθών, τον έλεγχο φορτωτικών, τον έλεγχο ύπαρξης CMR, προέκυψε ότι οι φερόμενες ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 215.660,00 ευρώ προς την Βουλγάρικη επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ BG δεν πραγματοποιήθηκαν αλλά τα αγαθά διατέθηκαν εντός της Ελληνικής επικράτειας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία αποδέχτηκε το αποτέλεσμα του ελέγχου και υπέβαλε την από 21/01/2013 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Β' τριμήνου 2011 και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις.

Σύμφωνα με την από 12/05/2014 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή ΚΒΣ των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/σης Κρήτης και που διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. κατέληξε στο συμπέρασμα ότι τα παραπάνω είκοσι εννέα (29) Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής που εξέδωσε η προσφεύγουσα εταιρεία προς την ως άνω Βουλγάρικη επιχείρηση είναι εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Με βάση τη προαναφερόμενη έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/σης Κρήτης, συντάχθηκε η από 15/04/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Οι συναλλαγές που αναγράφονται στα ανωτέρω είκοσι εννέα (29) επίμαχα ΤΔΑ πραγματοποιήθηκαν άπασαι και εν ουδεμία περιπτώσει υπέπεσαν στην παράβαση εκδόσεως εικονικών ΤΔΑ.

2) Το γεγονός ότι πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως εικονικές συναλλαγές αποδεικνύεται εξ αυτού τούτου του πορίσματος της από 22/01/2013 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου όπου αναγράφεται επί λέξει « Από τα παραπάνω αναλυτικά εκτεθέντα προκύπτει με σαφήνεια ότι οι φερόμενες ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 215.660,00 ευρώ προς την Βουλγάρικη επιχείρηση με την επωνυμία, δεν πραγματοποιήθηκαν αλλά τα αγαθά διατέθηκαν εντός της Ελληνικής επικράτειας.»

3) Πρόκειται περί απλής φορολογικής παραβάσεως δια την οποία κατέθεσαν την από 21/01/2013, ήτοι προς της ολοκληρώσεως του ελέγχου ο οποίος εγένετο την 22/01/2013, τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Β' τριμήνου 2011 και κατέβαλαν τον αναλογούντα φόρο μετά των προσαυξήσεων μέσω ΕΤΕ.

Επειδή από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 9, 10 και 11 του άρθρου 12 του ΠΔ 186/92 του ΚΒΣ, ορίζεται ότι:

«**1.** Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

9. Στο τιμολόγιο αναγράφονται η ημερομηνία έκδοσης αυτού, τα πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων, τα στοιχεία της συναλλαγής, καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής που εκδόθηκαν για τη διακίνηση ή την παραλαβή των αγαθών που αφορά το τιμολόγιο.

10. Ως πλήρη στοιχεία των συμβαλλομένων νοούνται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για το Δημόσιο και τα εξομοιούμενα με αυτό πρόσωπα, καθώς και για τους διεθνείς οργανισμούς και τις ξένες αποστολές, αναγράφεται τουλάχιστον η επωνυμία και η διεύθυνση, καθώς και ο Α.Φ.Μ..

11. Ως πλήρη στοιχεία της συναλλαγής νοούνται το είδος των αγαθών, η ποσότητα, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και η αξία ή το είδος των υπηρεσιών και η αμοιβή, η οποία, όπου συντρέχει περίπτωση, αναλύεται κατά συντελεστή Φ.Π.Α. ή απαλλαγή από το Φ.Π.Α. Οι παρεχόμενες εκπτώσεις αναγράφονται κατά τις ίδιες διακρίσεις. Στο καθαρό ποσό περιλαμβάνονται οι κατά το χρόνο της συναλλαγής συναλλακτικές και ειδικές φορολογικές επιβαρύνσεις και ο Φ.Π.Α. που αναλογεί. Ακόμη αναγράφεται το συνολικό ποσό της αξίας της συναλλαγής αριθμητικώς ή της αμοιβής αριθμητικώς, καθώς και ολογράφως όταν εκδίδεται χειρόγραφο τιμολόγιο. Επί αγοράς ηρητημένων καρπών ορισμένου κτήματος στο τιμολόγιο αναγράφεται ως ποσότητα αυτή που υπολογίζεται να αποληφθεί.

Επί παροχής πολλαπλών συναφών υπηρεσιών ως είδος μπορεί να αναγράφεται συνοπτική περιγραφή τούτων, εφόσον γίνεται παραπομπή στην οικεία σύμβαση.»

Επειδή στην διάταξη της παραγράφου 4 εδάφιο α΄ 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 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 όπως προκύπτει από την από 15/04/2015 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ή ΠΔ 186/92 (περί ΚΒΣ) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, καθώς και στην συνημμένη σε αυτήν από 02/01/2013 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ – ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την από 21/01/2013 τροποποιητική περιοδική δήλωση ΦΠΑ Β΄ τριμήνου 2011 και κατέβαλε τον αναλογούντα φόρο με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις, αποδεχόμενη κατ' ουσία δια του τρόπου αυτού ότι οι φερόμενες ως ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών συνολικής αξίας 215.660,00 ευρώ προς την Βουλγάρικη επιχείρηση με την επωνυμία με ΑΦΜ BG, όπως απεικονίζονται στα ως άνω αναγραφόμενα είκοσι εννέα (29) εκδοθέντα ΤΔΑ δεν πραγματοποιήθηκαν, αλλά τα αγαθά διατέθηκαν εντός της Ελληνικής επικράτειας σε λήπτες που δεν κατονομάζονται.

Κατά συνέπεια σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 εδάφιο α΄ του άρθρου 19 του Ν. 2523/97, πρόκειται για εικονικά φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από την προσφεύγουσα εταιρεία σε πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στα εν λόγω στοιχεία.

Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι πρόκειται περί απλής φορολογικής παραβάσεως και ότι εν ουδεμία περιπτώσει υπέπεσαν στην παράβαση εκδόσεως εικονικών ΤΔΑ, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15/04/2015 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής

Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων καθώς και των επισυναπτόμενων σε αυτήν: α) της από 12/05/2014 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. ή ΚΒΣ των ελεγκτών του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/νσης Κρήτης και και β) της από 02/01/2013 Πληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου ΦΠΑ – ΚΒΣ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Χανίων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως 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 09/06/2015 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2011 – 31/12/2011

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10περιπτ. β' του Ν 2523/97 ποσού: 429.649,10 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).