



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 03/02/2017

Αριθμός απόφασης: 439

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. 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».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 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».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. 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 με ημερομηνία κατάθεσης-**2016** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «..... του» – **Α.Φ.Μ.**, με κύρια δραστηριότητα εκτροφή και διεύθυνση έδρας στα-Τ.Κ. κατά: α) της με αριθμό/.....-**2016** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων χρήσης 2005 και της από2016 συνημμένης έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από2016 απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.**

Επί της από-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./.....-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης Βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 8.458,85,00 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στη χρήση 2005 από την Δ.Ο.Υ., για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992), με βάση το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α/.....-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ./.....-2015 σχετικής εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθμ./.....-2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτ./.....-2012 αναφορά-αίτηση που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. από τον, λόγω δικαστικής του διαμάχης με τον προσφεύγοντα διότι ο προσφεύγων διεκδικούσε αποζημίωση για ζημιά που υπέστη από τον αιτούντα για καταστροφή ποσότητας ενσιρώματος διακοσίων δέκα (210) τόνων για το έτος 2005 η οποία ποσότητα προέρχεται εκτός από δικές του καλλιέργειες, οι οποίες ανέρχονται σε 35 στρέμματα, και από αγορές από τρίτους από 315 στρέμματα.

Με την προαναφερόμενη αίτηση- αναφορά ζητούσε από την Δ.Ο.Υ. να του χορηγήσει βεβαίωση, κατόπιν σχετικού ελέγχου, αν για τις αγορές από τρίτους έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά από τον προσφεύγοντα.

Στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στη χρήση 2005, δυνάμει της παραπάνω εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι:

ΧΡΗΣΗ 2005

1) Ο προσφεύγων για την προμήθεια ενσιρώματος αραβοσίτου εξέδωσε τέσσερα (4) μερικώς εικονικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων συνολικής καθαρής αξίας 12.322,80 € άνευ Φ.Π.Α. με μερική εικονική αξία 3.418,80 € και αντισυμβαλλόμενους αγρότες «του ειδικού καθεστώτος Φ. Π. Α.», κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 6, και 18 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 8, 9, 10 περ. β' του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. β' του Ν.4337/2015, όπως περιγράφονται παρακάτω:

A/A	Τιμολόγια Αγοράς Αγροτ. Προϊόντων	Ποσότητα	Τιμή βάσει Τιμολογίων	Τιμή Ελέγχου	Αξία βάσει Τιμολογίων	Αξία Ελέγχου	Διαφορά
1	/.....05	30.000	0,1467	0,106	4.401,00	3.180,00	1.221,00
2	/.....-05	30.000	0,1467	0,106	4.401,00	3.180,00	1.221,00
3	/.....-05	20.000	0,1467	0,106	2.934,00	2.120,00	814,00
4	/.....-05	4.000	0,1467	0,106	586,80	424,00	162,80
		ΣΥΝΟΛΟ			12.322,80	8.904,00	3.418,80

2) Ο προσφεύγων εξέδωσε εκπρόθεσμα δεκαέξι (16) φορολογικά στοιχεία για την αγορά αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 47.083,04 €, εντός του μηνός Οκτωβρίου 2005, ενώ υπήρχε υποχρέωση έκδοσής τους το αργότερο εντός του μηνός Σεπτεμβρίου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1 και 12 § 14 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 §§ 2αβ και 6 εδάφιο πρώτο, και 9 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την εφαρμογή του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015.

3) Μη ζήτηση και λήψη από τον προσφεύγοντα δεκαεπτά (17) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών ενσιρώματος από τον . . ., διαχειριστή της εταιρίας «. . . - . . .» με ΑΦΜ, ελάχιστης αξίας 600,00 €, 600,00€, 399,90 €, 274,80 €, 549,90 €, 79,80 €, 382,20 €, 549,90 €, 1.800,00 €, 675,00 €, 780,00 €, 274,80 €, 167,40 €, 600,00 €, 223,80 €, 233,70 €, και 1.050,00 € αντίστοιχα, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 §§ 2 και 5, 18 § 3 του Π.Δ. 186/1992. Η παραπάνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 5 §§ 1,2,8 περ.α', 9 εδάφιο πρώτο και 10 περ. α', 9, 25 § 1, 38 §§ 3 και 6 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν μετά την εφαρμογή του άρθρου 7 § 3 περ. στ' και ζ' του Ν.4337/2015. Όσον αφορά τη μη έκδοση τιμολογίου αξίας 1.800,00 € εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. στ' του Ν.4337/2015 (αποκρυβείσα αξία άνω των 1.200,00 €), ενώ για τις υπόλοιπες δεκαέξι (16) περιπτώσεις εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περ. α' και 9 εδάφιο πρώτο του Ν.2523/1997 (αυτοτελής παράβαση) με περιορισμό του προστίμου στο δεκαπενταπλάσιο των προστίμων και του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015.

4) Ο προσφεύγων δεν εξέδωσε δεκαέξι (16) Δελτία Αποστολής για τη μεταφορά αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 7.083,04 €, εντός του μηνός Αυγούστου 2005, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/1992, η οποία επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 5 §§ 2αβ, 8 περ. α' και 9 του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν μετά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 33 § 2 Ν.3522/2006, καθώς επίσης και μετά την τροποποίηση που επήλθε με την εφαρμογή των διατάξεων του 7 παρ 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015. Οι εν λόγω παραβάσεις θεωρούνται γενικές σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ. α' τελευταίο εδάφιο του Ν.2523/1997.

5) Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών που υπέβαλε ο προσφεύγων στη χρήση 2005 βάσει του άρθρου 20 παρ 1 του ΠΔ 186/1992 και από τις δηλώσεις τρίτων, διαπιστώθηκαν σημαντικές αποκλίσεις στις συναλλαγές του προσφεύγοντος με τους αντισυμβαλλόμενους προμηθευτές-πελάτες σε δεκαέξι (16) περιπτώσεις που αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας 26.564,41 € (αξία ανακρίβειας >14.673,00 €) κατά παράβαση του άρθρου 20 παρ 1 του Π.Δ 186/1992 που επισύρει κυρώσεις

του άρθρου 5 παρ 6 περ. ζ του Ν.2523/1997, όπως ισχύει με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 7 παρ 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015.

6) Από τον έλεγχο του βιβλίου εσόδων - εξόδων του προσφεύγοντος και των δηλώσεων συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών των τρίτων, διαπιστώθηκε η μη καταχώρηση στο βιβλίο εσόδων - εξόδων από τον προσφεύγοντα δεκατεσσάρων (14) φορολογικών στοιχείων πώλησης (αγοράς για τον προσφεύγοντα) ξηρού καρπού αραβοσίτου έκδοσης της Ένωσης Αγροτών Συνεταιρισμένων (ΑΦΜ) με συνολική αξία 24.339,41 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 §§ 1 και 2 του Π.Δ. 185/92, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 5 § 8 περ. δ' του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν μετά την εφαρμογή του άρθρου 7 § 3 περ. ζ' του Ν.4337/2015. Τα εν λόγω τιμολόγια δεν περιλαμβάνουν Φ.Π.Α.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2016 ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

- 1)** Τα προαναφερθέντα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων με την υπό στιχ. (1) παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου είναι αληθή και πραγματικά και όχι μερικώς εικονικά.
- 2)** Αναφορικά με την υπό στιχ. (2) παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου περί μη ζήτησης-λήψης δεκαεπτά (17) τιμολογίων παροχής υπηρεσιών ενσιρώματος, ζητήθηκαν επανειλημμένα από τον προμηθευτή και δεν εκδόθηκαν. Αναφορικά με την υπό στιχ. (3) παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, περί υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών – προμηθευτών με ανακριβές περιεχόμενο (αξία ανακρίβειας > 14.673 ευρώ), αυτές υποβλήθηκαν καλόπιστα και ήταν ακριβείς και σύμφωνες με τις υποδείξεις και τις οδηγίες των προμηθευτών, των πελατών και του λογιστή. Αναφορικά με την υπό στιχ. (4) παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης περί εκπρόθεσμης έκδοσης δεκαέξι (16) φορολογικών στοιχείων για την αγορά αγροτικών προϊόντων, τελούν σε συνάρτηση με την τιμή αγοράς του ξηρού καρπού του αραβοσίτου, η οποία όμως διαμορφώνεται περί τον μήνα Οκτώβριο εκάστου έτους. Αναφορικά με την υπό στιχ. (5) παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης περί μη έκδοσης δεκαέξι (16) Δελτίων Αποστολής η μεταφορά του ενσιρώματος από τους αγρούς στην κτηνοτροφική του μονάδα γινόταν με μέσα (φορτηγά) του ως άνω επιτηδευματία κατόχου της μηχανής κοπής ενσιρωμάτων. Αναφορικά με την υπό στιχ. (6)

παράβαση της προσβαλλόμενης πράξης περί μη καταχώρησης στο τηρούμενο βιβλίο δεκατεσσάρων φορολογικών στοιχείων για την αγορά αγροτικών προϊόντων ξηρού καρπού αραβοσίτου, έκδοσης της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, πληροφορήθηκε ότι δεν ήταν υποχρεωτική η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία.

Αναφορικά με τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα επίμαχα τιμολόγια αγοράς αγροτικών είναι αληθή και πραγματικά και όχι μερικώς εικονικά

Επειδή στο άρθρο 19 παρ 4 του ν. 2523/1997 δίδεται ο ορισμός του εικονικού φορολογικού στοιχείου και συγκεκριμένα 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 έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας».

Επειδή, για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται η πρόθεση του φορολογούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2012 απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικώς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από/2016 οικεία Έκθεση Μερικού Ελέγχου Κ.Β.Σ. του αρμόδιου ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην μερική εικονικότητα και τον προσδιορισμό της μερικής εικονικής αξίας των επίδικων τιμολογίων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Πιο συγκεκριμένα, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ότι τα υπό κρίση τέσσερα (4) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε ο προσφεύγων «είναι αληθή και πραγματικά και όχι μερικώς εικονικά», στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται τα ακόλουθα:

Επί του θέματος, της **μερικής εικονικότητας των τεσσάρων τιμολογίων** αγοράς αγροτικών προϊόντων και με βάση την συγκριτική ανάλυση των τιμών που αναγράφονται στα εκδοθέντα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων του προσφεύγοντος και την διαμορφωθείσα τιμή της «.....», ο έλεγχος που διενεργήθηκε κατέληξε με βεβαιότητα στο εξής συμπέρασμα:

Από τα συνολικά δεκαέξι (16) εκδοθέντα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων του προσφεύγοντος τα **τέσσερα τιμολόγια εξ αυτών τιμολογήθηκαν με τιμή 0,1467 ευρώ** ανά κιλό ξηρού καρπού αραβόσιτου, σε σύγκριση με τα υπόλοιπα δώδεκα τιμολόγια, από τα οποία τα **δέκα εξ' αυτών τιμολογήθηκαν με την τελική διαμορφωθείσα τιμή «.....»** ξηρού καρπού αραβόσιτου **0,106 ευρώ** ανά κιλό και άλλα δύο τιμολόγια, τιμολογήθηκαν με **τιμή 0,1085 ευρώ** ανά κιλό, δηλαδή σε ελάχιστα μεγαλύτερη τιμή από την τελικώς διαμορφωμένη.

Συνεπώς από τα συγκριτικά στοιχεία των τιμών των τιμολογίων που αναφέρονται στην από 26/08/2016 έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η προσφορά του ενσιρώματος ήταν μεγάλη και δεν υπήρχε έλλειψη του συγκεκριμένου προϊόντος που να δικαιολογεί την αυξημένη τιμή των τεσσάρων επίμαχων τιμολογίων.

Επίσης, με βάση τον παρακάτω πίνακα, διαπιστώθηκε ότι οι ποσότητες που διατέθηκαν σε συνδυασμό με τα εν λόγω τιμολόγια τα οποία φέρουν αύξοντες αριθμούς και ημερομηνίες έκδοσης με εγγύτητα στους αύξοντες αριθμούς και τις ημερομηνίες έκδοσης των υπολοίπων τιμολογίων, αναδεικνύουν τη σταθερή διαμόρφωση της τιμής βάσει της αρχής της προσφοράς και ζήτησης.

A/A	Τιμολόγια	Πωλητής	Ποσότητα	Τιμή Μον.	Αξία	ΕΛΓΑ	Σύνολο
1	/.....-05	.....	30.000	0,1467	4.401,00	132,03	4.268,97
2	.../.....-05	.....	30.000	0,1467	4.401,00	132,03	4.268,97
3	.../.....-05	.....	20.000	0,1467	2.934,00	88,02	2.845,98
4	.../.....-05	.....	13.750	0,1056	1.452,60	43,58	1.409,00
5	.../.....-05	.....	27.500	0,1056	2.904,00	87,12	2.816,88
6	../.....-05	.....	4.000	0,1467	586,80	17,60	569,19

7	/-05	.....	19.110	0,1056	2.018,02	60,54	1.954,48
8	.../-05	.....	27.500	0,1056	2.904,00	87,12	2.816,88
9	.../-05	.....	90.000	0,1085	9.765,00	292,95	9.472,05
10	.../-05	.....	33.750	0,1056	3.564,00	106,92	3.457,08
11	.../-05	.....	39.000	0,1085	4.231,50	126,94	4.104,55
12	.../-05	.....	13.750	0,1056	1.452,60	43,58	1.409,00
13	.../-05	.....	8.375	0,1056	884,40	26,53	857,86
14	.../-05	. ...	30.000	0,1056	3.168	95,04	3.072,96
15	/-05	....	11.200	0,1056	1.182,72	35,48	1.147,23
16	.../-05	. ....	11.680	0,1056	1.233,40	37,00	1.196,40
ΣΥΝΟΛΑ			409.615		47.083,04		

Περαιτέρω και κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν προσκομίσθηκε από τον προσφεύγοντα κανένα ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ αυτού και των αγροτών-παραγωγών των επίμαχων τιμολογίων που να αποδεικνύει την συμφωνημένη μεταξύ τους διαφοροποιημένη τιμή σε σχέση με τους υπόλοιπους αγρότες.

Κατά συνέπεια, με βάση την συναλλακτική πρακτική και τα δεδομένα της κοινής πείρας δεν υπάρχουν στοιχεία που να δικαιολογούν την διαφοροποίηση της τιμής των επίμαχων τιμολογίων.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω ο έλεγχος ορθά κατέληξε ότι οι συναλλαγές που αφορούν τα υπ. αριθμόν/02-10-05,/02-10-05,/02-10-05 και/02-10-05 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων έχουν **αδιαμφισβήτητα τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα της μερικής εικονικότητας** και για το λόγο αυτό καταλογίστηκαν οι προβλεπόμενες από το νόμο κυρώσεις. Εξάλλου, όλοι οι αντισυμβαλλόμενοι αγρότες αιτήθηκαν με βάση τα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων έκδοσης του προσφεύγοντος, την επιστροφή του κατ' αποκοπή Φ.Π.Α., με αποτέλεσμα να ζημιωθεί το δημόσιο όσον αφορά τα εν λόγω τέσσερα τιμολόγια.

Κατά συνέπεια, ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι:

«Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο "επιτηδευματίας", τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει,

διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1.Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του. τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί: α) το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του. καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων. β) τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων. πρώτων υλών. από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις, γ) τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις. δ) τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες. ε) το Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 11 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία: α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιοδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών), β) σε κάθε περίπτωση παραλαβής από αυτόν αγαθών για διακίνηση, από μη υπόχρεο σε έκδοση δελτίου ή από αρνούμενο την έκδοση του,... Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται συνοδεύονται κατά τη διακίνηση τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους. Όταν για τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα με εξαίρεση την περίπτωση αγοράς από επιτηδευματία αγροτικών προϊόντων, από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2, όπου εκδίδεται σε κάθε περίπτωση διακίνησης με σκοπό την αγορά τους ή άμεσα με την αγορά τους δελτίο αποστολής - τιμολόγιο.».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) 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.

4. Τιμολόγιο εκδίδεται και από τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών, που πραγματοποιούν σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

6. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού όταν αγοράζουν αγροτικά προϊόντα από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο. Η παράγραφος 6 του άρθρου 12 είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 3§3 του ν. 3052/2002 και ίσχυσε σύμφωνα με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου από 1.1.2003.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Ν. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15 του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα-σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση. Ειδικά σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το τιμολόγιο εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ 1 και 3 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Η καταχώρηση στα βιβλία και στα στοιχεία γίνεται χειρογράφως με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή, χωρίς κενά διαστήματα επεγγραφές, παραπομπές στο περιθώριο ή ξέσματα. Σε περίπτωση διόρθωσης ή διαγραφής το ποσό και το κείμενο που διορθώνεται ή διαγράφεται πρέπει να διαβάζεται με ευχέρεια. 3. Τα στοιχεία εκδίδονται χειρόγραφα με μελάνη ή με χρήση Η/Υ ή με άλλη μηχανή τουλάχιστον διπλότυπα ή σε όσα αντίτυπα ορίζονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, κατά περίπτωση, με χρήση χημικού χάρτη, αποκλειόμενης της χρήσης δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων, με εξαίρεση τα εισιτήρια μεταφορικών μέσων και θεαμάτων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται ή αποστέλλεται στον αντισυμβαλλόμενο, ο οποίος έχει υποχρέωση να ζητά και να το λαμβάνει, το δε άλλο αντίτυπο παραμένει στον εκδότη ως στέλεχος».

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 20 παρ 1 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Μέχρι την τριακοστή (30η) Σεπτεμβρίου κάθε χρόνου υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τριπλότυπες καταστάσεις, για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών, με συναλλαγές και δεδομένα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους ως εξής: α. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού με τις συναλλαγές που πραγματοποίησαν για την επαγγελματική τους εξυπηρέτηση ή την εκπλήρωση του σκοπού τους, από αγορές αγαθών και λήψη υπηρεσιών, από χονδρικές πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών και από καταβολή ή είσπραξη αμοιβών, αποζημιώσεων, οικονομικών ενισχύσεων και άλλων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, δεν συμπεριλαμβάνονται στις καταστάσεις αυτές συναλλαγές, εφόσον η αξία ενός εκάστου στοιχείου που έχει εκδοθεί γι' αυτές δεν υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων δεν ζήτησε και δεν έλαβε δεκαεπτά (17) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών από τον, διαχειριστή της εταιρίας «..... ..» με ΑΦΜ, για την κοπή, μεταφορά και τη συμπίεση των αγοραζομένων ποσοτήτων αραβοσίτου η οποία είχε κύρια δραστηριότητα της υπηρεσίες αγροτικών μηχανημάτων εποχιακής χρήσης. Η εν λόγω εταιρία είχε στην κυριότητα της αγροτικές μηχανές μεταξύ των οποίων μία (1) ενσιρωματική μηχανή και μία (1) αλωνιστική μηχανή. Σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/92 (όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη περίοδο), αποτελούσε εκ του νόμου **απαρέγκλιτη υποχρέωση** του προσφεύγοντος η **ζήτηση και λήψη** των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και σε περίπτωση που ο παρέχων τις υπηρεσίες αρνούνταν την έκδοση αυτών, σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/92 να **προέβαινε ο ίδιος στην έκδοση των τιμολογίων και στη γνωστοποίηση**

αυτών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου εντός του επομένου από την έκδοση μήνα. Από την διαδικασία του ελέγχου δεν προέκυψαν στοιχεία ότι ο προσφεύγων προέβη σε έκδοση τιμολογίων παροχής υπηρεσιών ως όφειλε σ' αυτή την περίπτωση και κατά συνέπεια ο έλεγχος ορθά έκρινε ότι έπρεπε να του επιβληθούν τα προβλεπόμενα από τον νόμο πρόστιμα.

Επειδή ο προσφεύγων **εξέδωσε εκπρόθεσμα δεκαέξι (16) φορολογικά στοιχεία** για την αγορά αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 47.083,04 ευρώ, εντός του μηνός Οκτωβρίου ενώ υπήρχε υποχρέωση έκδοσής τους το αργότερο μέχρι τέλος Σεπτεμβρίου κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1 και 12 παρ 14 του ΠΔ 186/1992.

Επειδή στο με αριθ. πρωτ. Δ15Β 1143381/24-10-2014 απαντητικό έγγραφο του τμήματος Β' της Δ/ΝΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^{ΗΣ}) της Γ.Γ.Δ.Ε. σε ερώτημα της Δ.Ο.Υ. για το συγκεκριμένο θέμα, αναφέρεται ότι το τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων στην υπό κρίση χρήση **εκδιδόταν είτε άμεσα, δηλαδή με το χρόνο παραλαβής των αγροτικών προϊόντων από τον αγοραστή, είτε σε ένα μήνα από την παραλαβή** και όταν δεν ήταν δυνατή η άμεση έκδοση του τιμολογίου έπρεπε προηγουμένως να είχε εκδοθεί **δελτίο αποστολής του αγρότη ή του αγοραστή, είτε δελτίο ποσοτικής παραλαβής** της παρ. 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. δεν απαγορευόταν η έκδοση συμπληρωματικού τιμολογίου μόνο κατ' αξία, σε περίπτωση που προέκυπταν διαφορές στην αξία που περιέχονταν στα αρχικώς εκδοθέντα τιμολόγια, οι οποίες επηρέαζαν αυξητικά την αξία αυτή.

Επειδή όπως έχει δεκτό από τη διοίκηση (έγγραφο του ίδιου τμήματος 1036487/223/0015/21.05.1997) σε περίπτωση που η συμπληρωματική τιμή των αγροτικών προϊόντων εξαρτιόταν από την τελική τιμή που διαμορφώνουν διάφοροι δημόσιοι φορείς (π.χ. Ενώσεις Αγροτικών Συνεταιρισμών) και μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου δεν είχε αυτή οριστικοποιηθεί, τότε το τιμολόγιο θα εκδίδονταν στο χρόνο που η συμπληρωματική τιμή θα ήταν βέβαιη. Τέλος από τον έλεγχο προέκυψε ότι ο προσφεύγων ενώ παρέλαβε τα ενσιρώματα εντός του μήνα **Αυγούστου δεν εξέδωσε Δελτία αποστολής ή ποσοτικής παραλαβής και προέβη εκπρόθεσμα** σε έκδοση των αντίστοιχων τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων - Δελτίων Αποστολής εντός του μηνός, παραβλέποντας τις ως άνω περιγραφόμενες εκ του νόμου διαδικασίες και ορθά του επιβλήθηκε το αντίστοιχο πρόστιμο.

Επειδή από τα στοιχεία της Γ.Γ.Π.Σ. διαπιστώθηκαν διαφορές από τις διασταυρώσεις στις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών από τον προσφεύγοντα και στις αντίστοιχες που υποβλήθηκαν από τρίτους για την υπό κρίση χρήση συνολικής αξίας 26.564,41 € και ύψους πάνω από 14.673,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ 1 του άρθρου 20 του ΠΔ

186/1992, ορθώς καταλογίστηκε από τον έλεγχο το αντίστοιχο πρόστιμο του άρθρου 5 παρ 6 περ ζ' του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 7 παρ 3 περ. ζ' του ν. 4337/2015.

Επειδή ο προσφεύγων δεν καταχώρησε στο τηρούμενο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία αγοράς ξηρού καρπού αραβόσιτου έκδοσης της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΑΦΜ), αξίας ενός εκάστου άνω των 880,00 €, με συνολική αξία 24.339,41 €. Τα συγκεκριμένα στοιχεία αφορούν σε αγορά ξηρού καρπού αραβόσιτου από Ομάδα Παραγωγών ειδικού καθεστώτος χωρίς την καταβολή ΦΠΑ. Η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της κάθε συναλλαγής που πραγματοποιεί για το σκοπό της ατομικής του επιχείρησης αποτελεί πάγια και νομοτελειακή υποχρέωση του προσφεύγοντος (βάσει των άρθρων 6 § 1 και 18§§ 1 και 3 του Π.Δ. 186/92). Η πλημμέλεια του αυτή διαστρεβλώνει τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης του, έστω και αν για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο φορολογήθηκε τεκμαρτά με βάση τις διατάξεις του ν.2238/94.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2016 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «. του» – Α.Φ.Μ.,

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

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ:

Πρόστιμο ΚΒΣ	Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2005 – 31/12/2005
	3.418,80 X 40% = 1.367,52 1.800,00 X 25% = 450,00 15 X 586/3 = 2.930,00 586 X 3/3 = 586,00 586/3 = 195,33 586/3 = 195,33 14 X 586,00/3 = 2.734,67 ΣΥΝΟΛΟ 8.458,85 €
Καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση	8.458,85 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.