



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9572566

ΦΑΞ : 210 9531321

30/01/2014

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης: 177

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 19/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 ενδικοφανή προσφυγή της κ. **ΤΟΥ**, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά:

- της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
- της υπ' αριθ./17-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας
- της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και
- της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων** στη διαχ.περίοδο 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.

- την υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
- την υπ' αριθ./17-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
- την υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού **Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
- την υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου **Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/01/2014 εισήγηση της υπαλλήλου Μπακάλη Παναγιώτας.

Επί της από 19/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 ενδικοφανούς προσφυγής της κ. **ΤΟΥ**, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής :

α) της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, **Φόρος Προστιθέμενης Αξίας** ποσού 2.716,80 €, πλέον πρόσθετος

φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 3.260,16 €, ήτοι συνολικού ποσού 5.976,96 €, , επειδή έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό/27-12-2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 54.336,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε εικονικό ως προς την συναλλαγή.

β) της υπ' αριθ./17-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Πρόστιμο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας συνολικού ποσού 8.150,40 € ίσο με το τριπλάσιο του φόρου που επεστράφη στην προσφεύγουσα με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, την διαχειριστική περίοδο 2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 Περί Φ.Π.Α.. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό/27-12-2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 54.336,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε εικονικό ως προς την συναλλαγή.

γ) της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Εδικός Φόρος Κατανάλωσης (πετρελαίου) ποσού 858,51 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 1.030,21 €, ήτοι συνολικού ποσού 1.888,72 €, επειδή έλαβε επιστροφή Ε.Φ.Κ. (πετρελαίου) με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή Ε.Φ.Κ. με βάση το με αριθμό/27-12-2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 54.336,00 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε εικονικό ως προς την συναλλαγή.

δ) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Πρόστιμο **Κ.Β.Σ.** συνολικού ποσού 300,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του Π.Δ. 186/92 Περί Κ.Β.Σ.. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε το με αριθμό/27-12-2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 54.336,00 € και το οποίο μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε εικονικό ως προς την συναλλαγή. Το τιμολόγιο αυτό χρησιμοποίησε για να λάβει επιστροφή ΦΠΑ και ΕΦΚ.

Ισχυριζόμενη ότι,

- Ουδέποτε αποδέχθηκε το υπ' αριθμ./27-12-2003 επίμαχο τιμολόγιο αγοράς αγροτικών

προϊόντων που εκδόθηκε από την εταιρεία «.....» και δεν φέρει την υπογραφή της .

- Δεν γνώριζε ούτε συνέπραξε στην κατάθεση του εν λόγω επίμαχου τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων στη Δ.Ο.Υ. Νάουσας για να λάβει επιστροφή ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ. πετρελαίου με αίτηση επιστροφής και δεν φέρει την υπογραφή της.
- Δεν εξουσιοδότησε τον Αγροτικό Συνεταιρισμό Ειρηνούπολης «..... » να καταθέσει για λογαριασμό της την υπ' αριθμ./2004 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ. πετρελαίου που κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Νάουσας.
- Δεν εισέπραξε τα ποσά της επιστροφής ΦΠΑ ύψους 2.716,80 € και Ε.Φ.Κ. ύψους 858,51 €, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ./2004 απόφαση επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Νάουσας.
- Παρέδωσε τα γεωργικά προϊόντα που παρήγαγε κατά τη χρήση 2003 στον Γεωργικό Συνεταιρισμό Επεξεργασίας Πώλησης Οπωροκηπευτικών Καλής και εισέπραξε τις αντίστοιχες επιστροφές ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ..

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται :

- στην από 17/10/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./17-10-2013 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. έτους 2003 ,
- στην από 17/10/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./17-10-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. στη διαχ περίοδο 2003.
- στην από 17/10/2013 έκθεση προσωρινού ελέγχου Εδικού Φόρου Κατανάλωσης πετρελαίου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./27-10-2013 προσβαλλόμενη Πράξη προσδιορισμού Ε.Φ.Κ.. έτους 2003.
- στην από 31/10/2013 έκθεση ελέγχου Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί της οποίας εδράζεται η με αριθ./31-10-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. , **κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες**, και επιπλέον

Επειδή η προσφεύγουσα ,στην υπό κρίση προσφυγή της, όχι μόνο δεν αμφισβητεί την εικονικότητα ως προς την συναλλαγή του τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων με αριθμό/27-12-2003 που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 54.336,00 €, αλλά, τουναντίον την αποδέχεται και την επιβεβαιώνει πλήρως.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, η προσφεύγουσα ,ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις

διατάξεις της ΠΟΛ. Α.Υ.Ο. Π. 953/432/64/1988 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ 107Β' /25-02-1988) , έλαβε **ποσά επιστροφής ΦΠΑ και ΕΦΚ** ύψους 2.716,80 € και 858,51 € αντίστοιχα, κάνοντας χρήση του ως άνω εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου, με βάση αίτηση της, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Ειρηνούπολης «.....», η οποία συμπεριελήφθη στην με αριθμό/2004 συγκεντρωτική αίτηση επιστροφής ΦΠΑ του συνεταιρισμού προς την Δ.Ο.Υ. Νάουσας , και την με αριθμό/2004 Απόφαση Επιστροφής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάουσας.

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας , σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής της, την μη ύπαρξη σχετικής εξουσιοδότησης σε οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο, κλπ, δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά πραγματοποιούνται από τις καθ ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια, ενώ η υποβληθείσα από αυτήν έγκληση δεν έχει εκδικαστεί μέχρι σήμερα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 19/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

α) της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

β) της υπ' αριθ./17-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Φόρου Προστιθέμενης Αξίας** έτους 2003, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας

γ) της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού **Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης** έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και

δ) της υπ' αριθ./31-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου **Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων** διαχ. περιόδου 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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

α) Επί της υπ' αριθ./17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας έτους 2003 :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	2.716,80
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.260,16
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.976,96

β) Επί της υπ' αριθ./17-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας έτους 2003

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πρόστιμο Φ.Π.Α.	8.150,40
-----------------	----------

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.150,40
----------------------------	-----------------

γ) Επί της υπ' αριθ. /17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης έτους 2003 .

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	858,51
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	1.030,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.888,72

δ) Επί της υπ' αριθ. /31-10-2013 Απόφασης επιβολής προστίμου Κώδικα Βιβλίων Στοιχείων διαχ. περιόδου 2003

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Πρόστιμο Κ.Β.Σ.	300,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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).