



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 30/01/2014

Αριθμός απόφασης: **178**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

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 υποπαράγραφου 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 Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 11/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου [] ενδικοφανή προσφυγή, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα, του [] του [], ΑΦΜ [], κατοίκου [], κατά:

- Της υπ' αριθμ. [] /17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 έως 31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 2.704,20€, πλέον 3.245,04 € (πρόσθετος φόρος), καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει εικονικών φορολογικών στοιχείων,
- της υπ' αριθμ. [] /17-10-2013 απόφασης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.112,60 € για τη χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 9 του Ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 περί Φ.Π.Α,

- της υπ' αριθμ. /17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 έως 31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος κατανάλωσης πετρελαίου (Ε.Φ.Κ) ποσού 856,31 €, πλέον 1.027,57 € (πρόσθετος φόρος), καθόσον έλαβε επιστροφή ΕΦΚ βάσει εικονικών φορολογικών στοιχείων, και
 - της υπ' αριθ. /31-10-2013 απόφασης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 περ. γ' και 9 του Ν.2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ.
4. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 17-10-2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
 5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
 6. Την από 28/1/2014. εισήγηση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση:

1. Της υπ' αριθμ. /17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 έως 31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 2.704,20€, πλέον 3.245,04 € (πρόσθετος φόρος), καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση τα με αριθμό /31-12-2003 και /18-09-2003 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση «
», αξίας 19.677,00 € και 34.407,00 € αντιστοίχως, τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή.
2. της υπ' αριθμ. /17-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 8.112,60 € για τη χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 και 9 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση τα με αριθμό /31-12-2003 και : /18-09-2003 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση «
», αξίας 19.677,00 € και 34.407,00 € αντιστοίχως, τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή.
3. της υπ' αριθμ. /17-10-2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003 έως 31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος κατανάλωσης πετρελαίου (Ε.Φ.Κ) ποσού 856,31 €, πλέον 1.027,57 € (πρόσθετος φόρος), καθόσον έλαβε επιστροφή ΕΦΚ βάσει εικονικών φορολογικών στοιχείων. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση τα με αριθμό /31-12-2003 και : /18-09-2003 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση «
», αξίας 19.677,00 € και 34.407,00 € αντιστοίχως, τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή.
4. της υπ' αριθ. /31-10-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € για τη χρήση 2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 περ. γ' και 9 του ν. 2523/1997,

λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 6 του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ. Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση τα με αριθμό /31-12-2003 και /18-09-2003 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση «
», αξίας 19.677,00 € και 34.407,00 € αντιστοίχως, τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή. Τα τιμολόγια αυτά χρησιμοποίησε για να λάβει επιστροφή Φ.Π.Α και Ε.Φ.Κ.

Επί της από 11/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του
του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 17-10-2013 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ Υ.Α. Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β' 107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής Φ.Π.Α και Ε.Φ.Κ ύψους 1.538,31 € και 487,13 € αντίστοιχα, κάνοντας χρήση του με αριθμ. /31-12-2003 εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 19.677,00 €, με βάση την με αριθμό /30-03-2004 αίτηση του, μέσω του, η οποία συμπεριελήφθη στην με αριθμό /2004 συγκεντρωτική αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α του συνεταιρισμού προς την Δ.Ο.Υ. Σκύδρας και την με αριθμό /2004 Απόφαση Επιστροφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σκύδρας.

Επειδή ο προσφεύγων, στην υπό κρίση προσφυγή του, όχι μόνο δεν αμφισβητεί την εικονικότητα ως προς την συναλλαγή του ως άνω και με αριθμό /31-12-2003 τιμολογίου, αλλά, τουναντίον την αποδέχεται και την επιβεβαιώνει πλήρως.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ Υ.Α. Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β' 107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ ύψους 1.720,35 € και 544,78 € αντίστοιχα, κάνοντας χρήση του με αριθμ. /18-09-2003 εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 34.407,00 €, με βάση την με αριθμό /08-03-2004 αίτηση του, μέσω του, η οποία συμπεριελήφθη στην με αριθμό /2004 συγκεντρωτική αίτηση επιστροφής ΦΠΑ του προς την Δ.Ο.Υ. Νάουσας, και την με αριθμό /2004 Απόφαση Επιστροφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νάουσας (σχετικά και τα με αριθμ. πρωτ. /16-11-2012 και /17-12-2012 έγγραφα της Δ.Ο.Υ Νάουσας, από τα οποία προκύπτει ότι οι αναφερόμενοι σ' αυτά αγρότες ειδικού καθεστώτος, συμπεριλαμβανομένου του προσφεύγοντος, ζήτησαν και έλαβαν επιστροφή Φ.Π.Α μέσω συνεταιρισμών για το έτος 2003).

Επειδή, ο έλεγχος της γνησιότητας της υπογραφής του προσφεύγοντος και η κρίση περί βασιμότητας των ισχυρισμών του σχετικά με τη μη ύπαρξη σχετικής εξουσιοδότησης σε τρίτο πρόσωπο κ.λ.π δεν εμπίπτουν στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας αλλά των ποινικών δικαστηρίων. Εξάλλου, η υποβληθείσα από αυτόν έγκληση δεν έχει εκδικαστεί μέχρι σήμερα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-12-2013 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του
του.

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

1) Με βάση την υπ' αριθ. ... /17-10-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ

Διαφορά φόρου	2.704,20 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.245,04 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.949,24 €

2) Με βάση την υπ' αριθ. ... /17-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ

Πρόστιμο συνολικού ύψους 8.112,60 €.

3) Με βάση την υπ' αριθ. ... /17-10-2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΕΦΚ

Διαφορά φόρου	856,31 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.207,57 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.883,88 €

4) Με βάση την υπ' αριθ. ... /31-10-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ

Πρόστιμο συνολικού ύψους 600,00 €.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).