



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 20-03-2014

Αριθμός απόφασης: 569

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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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 20.01.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Νομού Πέλλας,, Τ.Κ. 58100, κατά της αρ. /20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007, της αρ. /20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008, της αρ. /20.12.2013 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 48 & 50 του ν.2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 2007, της αρ. /20.12.2013 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 48 & 50 του ν.2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 2008, της αρ./20.12.2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 6 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007, της αρ./20.12.2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 6 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ./20.12.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007, την με αρ./20.12.2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 5 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008, την με αρ./20.12.2013 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 48 & 50 του ν.2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 2007, την με αρ./20.12.2013 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 48 & 50 του ν.2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 2008, την με αρ./20.12.2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 6 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2007, την με αρ./20.12.2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας - Αρθ. 6 & 9 του ν.2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20.12.2013 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 19.03.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20.01.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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:

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

- της υπ' αριθ./20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.4 του ΚΒΣ όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3052/2002, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 περ. γ & παρ.10 περ. γ του ν.2523/1997, του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997 και του άρθρου 46 παρ.7 του ν.3220/2004.
- της υπ' αριθ./20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 2 παρ.4 του ΚΒΣ όπως τροποποιήθηκε με τον ν.3052/2002, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 περ. γ & παρ.10 περ. γ του ν.2523/1997, του άρθρου 19 παρ.4 του ν.2523/1997 και του άρθρου 46 παρ.7 του ν.3220/2004.

- της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 21.531,67€ πλέον 25.838,00€ (πρόσθετος φόρος) για τη διαχειριστική περίοδο 2007 καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Προσωρινού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 14.678,65€ πλέον 17.614,38€ (πρόσθετος φόρος) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 καθόσον έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.
- της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 64.595,01€ (τριπλάσιο του φόρου που εισέπραξε) για τη διαχειριστική περίοδο 2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ.
- της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξη Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 44.035,95€ (τριπλάσιο του φόρου που εισέπραξε) για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 Περί ΦΠΑ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, ο προσφεύγων, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, με βάση τις υπ' αριθ./06.03.2008 και/10.03.2009 αιτήσεις του για επιστροφή Φ.Π.Α. που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Τρικάλων μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, έλαβε ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους 21.531,67 ευρώ για τη χρήση 2007 και 14.678,65 ευρώ για τη χρήση 2008, κάνοντας χρήση εφτά (7) εικονικών ως προς την συναλλαγή τιμολογίων.

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής του, την μη ύπαρξη σχετικής εξουσιοδότησης σε οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο για υπογραφή, τόσο στα επίδικα τιμολόγια, όσο και στις αιτήσεις του προς την Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά πραγματοποιούνται από τις καθ ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια, ενώ η υποβληθείσα από αυτόν έγκληση δεν έχει εκδικαστεί μέχρι σήμερα.

Επειδή ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στα εν λόγω τιμολόγια και αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. εμφανίζονται στοιχεία του προσφεύγοντος, όπως ο Α.Φ.Μ., ο αριθμός δελτίου αστυνομικής ταυτότητας αλλά και ο αριθμός κινητού του τηλεφώνου, τα οποία οδηγούν στην ταυτοποίηση του προσφεύγοντος, απορρίπτονται οι ισχυρισμοί του ότι υπάρχει αλλοίωση των προσωπικών του στοιχείων ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20.12.2013 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και στην από 05.09.2013 πληροφοριακή έκθεση ελέγχου

του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Θεσσαλίας επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./20.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του (Α.Φ.Μ.), και την επικύρωση: α) της υπ' αριθ./20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2007, β) της υπ' αριθ./20.12.2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2008, γ) της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007, δ) της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2008, ε) της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2007 και στ) της υπ' αριθ./20.12.2013 Πράξης Επιβολής Ειδικού Προστίμου Φ.Π.Α. χρήσης 2008.

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

1)Κ.Β.Σ.

α) Χρήση 2007 Πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/1997	300,00€
β) Χρήση 2008 Πρόστιμο αρθ.5 ν.2523/1997	300,00€

2)Φ.Π.Α

α) Χρήση 2007

Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα επιστροφής	21.531,67
Πρόσθετος φόρος (120%)	25.838,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	47.369,67€

β) Χρήση 2008

Φ.Π.Α. χωρίς δικαίωμα επιστροφής	14.678,65
Πρόσθετος φόρος (120%)	17.614,38
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	32.293,03€

γ) Χρήση 2007 Ειδικό Πρόστιμο Φ.Π.Α. με βάση αρθ.6 ν.2523/1997

(21.531,67*3=64.595,01) **64.595,01€**

δ) Χρήση 2008 Ειδικό Πρόστιμο Φ.Π.Α. με βάση αρθ.6 ν.2523/1997

(14.678,65*3=44.035,95) **44.035,95€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

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).