



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

04/04/2014

Αριθμός απόφασης:

676

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^ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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 (ΦΕΚΒ' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθ./2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, της υπ' αριθ./2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΕΦΚ και της υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ./2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ, την υπ' αριθ./2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, την υπ' αριθ./2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΕΦΚ και την υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

- 1- Με την υπ' αριθ./2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 2.300,00 €, πλέον 2.760,00 € (πρόσθετος φόρος) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 49 του ν.2859/00 και τις διατάξεις των άρθρων 1,2 & 4 του ν. 2523/97 διότι έλαβε επιστροφή ΦΠΑ εντός του έτους 2004 βάσει εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό/2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως «.....», αξίας 46.000,00 € και το οποίο κρίθηκε μετά από έλεγχο, εικονικό στο σύνολό του.
- 2- Με την υπ' αριθ./2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 6.900,00. € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ.1 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 2§6 του ν. 2954/2001, λόγω επιστροφής ΦΠΑ που αφορούσε εικονικές συναλλαγές. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό/2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως «.....», αξίας 46.000,00 € και το οποίο κρίθηκε μετά από έλεγχο, εικονικό στο σύνολό του.
- 3- Με την υπ' αριθ./2013 προσωρινή πράξη προσδιορισμού ΕΦΚ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της ειδικός φόρος κατανάλωσης πετρελαίου (ΕΦΚ) ποσού 728,33 €, πλέον 874,00 € (πρόσθετος φόρος) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 49 του ν.2859/00 και τις διατάξεις του των άρθρων 1,2 & 4 του ν. 2523/97 διότι έλαβε επιστροφή ΕΦΚ εντός του έτους 2004 βάσει εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό/2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως «.....», αξίας 46.000,00 € και το οποίο

κρίθηκε μετά από έλεγχο, εικονικό στο σύνολό του.

- 4- Με την υπ' αριθ./2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00. € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2003-31/12/2003 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ 6 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ 10γ& 9 του ν. 2523/1997. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα έλαβε το με αριθμό/2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως «.....», αξίας 46.000,00 € και το οποίο κρίθηκε μετά από έλεγχο, εικονικό στο σύνολό του. Το τιμολόγιο αυτό χρησιμοποίησε για να λάβει επιστροφή ΦΠΑ και ΕΦΚ.

Η παράβαση αφορά λήψη ενός εικονικού τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων με αρ./2003 εκδόσεως αξίας 46.000,00 , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12 παρ. 6 του Π.Δ. 186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97, που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 5 παρ. 10 περ.γ' και 9 του Ν.2523/97.

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

Επειδή η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση προσφυγή της, όχι μόνο δεν αμφισβητεί την εικονικότητα της συναλλαγής που αποτυπώνεται στο με αρ./2003 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 46.000,00 € , αλλά, τουναντίον την αποδέχεται και την επιβεβαιώνει πλήρως ισχυριζόμενη ότι ουδέποτε καλλιέργησε και πούλησε τις αναφερόμενες, στο υπό κρίση τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων, ποσότητες μήλων και ροδάκινων κατά το έτος 2003.

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. 41/3.2.1988, έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ και ΕΦΚ ύψους 2.300,00 € και 728,33 € αντίστοιχα, κάνοντας χρήση του ως άνω εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου, με βάση την με αριθμό/2004 αίτηση της, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού και την με αριθμό/2004 Απόφαση Επιστροφής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επεστράφησαν τα ανωτέρω ποσά.

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ' αριθ./2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, της υπ' αριθ./2013 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ, της υπ' αριθ./2013 προσωρινής πράξης προσδιορισμού ΕΦΚ και της υπ' αριθ./2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2003-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
.....	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ	2003	5.060,00
.....	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	2003	6.900,00
.....	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΦΚ	2003	1.602,33
.....	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2003	300,00

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).