



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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109569815

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

728

Αριθμός απόφασης:

10-04-2014

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. 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 (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

Την από 27 - 12- 2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ κατοίκουκατά των παρακάτω πράξεων του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ α) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του (κύριος) φόρος ποσού 3,821,15 € πλέον 4,585,38 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) β) της υπ' αριθ.πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 με

την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 11,463,45 € γ) της υπ' αριθ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 δ) της υπ' αριθ. πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ποσού 1,207,48 € πλέον 1,448,98 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) .

3. Τις παρακάτω πράξεις του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ

α) την υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 01/01-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του (κύριος) φόρος ποσού 3,821,15 € πλέον 4,585,38 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

β) την υπ' αριθ.πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 11,463,45 € του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

γ) την υπ' αριθ.Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2003 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

δ) την υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος ποσού 1,207,48 € πλέον 1,448,98 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-10-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 08-04-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27-12-2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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:

α) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α (κύριος) φόρος ποσού 3.821,15 πλέον 4.585,38 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2003 επειδή έλαβε ένα εικονικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....»- Α.Φ.Μκατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.4 , 12 παρ.6, 18 παρ. 3 ,19 παρ. 1 και 30 παρ.4 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ που επισύρουν κυρώσεις των άρθρων 5 παρ. 10 , 9 και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/1997 β) Με την υπ' αριθ.πράξη επιβολής ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο

ποσού 11.463,45 € για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2003. Η Πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 και αφορά το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή δεν απέδωσε ο προσφεύγων ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά την χρήση 2003. γ) Με την υπ' αριθ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 32,33 και 34 του Π.Δ.186/92 όπως αναμορφώθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 9 του Ν.2523/97. Η παράβαση αφορά τη λήψη από μέρους του προσφεύγοντος του υπ' αριθ.εικονικού τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 76.423,00 € εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....»- Α.Φ. δ) Με την υπ' αριθ.πράξη προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (κύριος) φόρος ποσού 1207,48 € πλέον 1448,98 € (πρόσθετος λόγω ανακρίβειας) για τη διαχειριστική χρήση 1/1-31/12/2003 επειδή έλαβε ένα εικονικό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «.....»- Α.Φ.Μ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ.4 , 12 παρ.6, 18 παρ. 3 ,19 παρ. 1 και 30 παρ.4 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων και της Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1)Ουδέποτε αποδέχθηκε το υπ'αριθμ.επίμαχο τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων.
- 2) Δεν υπέγραψε ο ίδιος και δεν εξουσιοδότησε κάποιον να καταθέσει για λογαριασμό του την υπ'αριθμ.....αίτηση επιστροφής ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ. Δεν εισέπραξε τα ποσά της επιστροφής ΦΠΑ ύψους 3,821,15 € και Ε.Φ.Κ. ύψους 1210,03 €, που του καταλογίζει η Δ.Ο.Υ και δεν γνωρίζει ποίος πλαστογράφησε την υπογραφή του.
- 3)Έχει υποβάλει στιςΜήνυση στον Εισαγγελέα πλημμελειοδικών Έδεσσας κατά της (εκδότριας εικονικού) .- (μέσω του οποίου έγινε η κατάθεση των δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α) και κατά παντός τρίτου

Επειδή οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής του, τη μη ύπαρξη σχετικής εξουσιοδότησης για κατάθεση αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ και Ε.Φ.Κ. σε οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο, κλπ, δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά πραγματοποιούνται από τις καθ ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια.

Επειδή ο προσφεύγων ,στην υπό κρίση προσφυγή του, δεν αμφισβητεί την εικονικότητα ως προς την συναλλαγή του υπ' αριθ.τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτήν η επιχείρηση, αξίας 76.423,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 παρ.1 και 2 Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων ,ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της Υ.Α.Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41/25-2-1988 (ΦΕΚ Β'107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ και ΕΦΚ ύψους 3.821,15 € (5%) και 1.207,48 €, (1,58%) αντίστοιχα, κάνοντας χρήση του ως άνω εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου, με βάση την με αριθμόαίτηση του, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμούκαι έλαβε επιστροφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ.Απόφαση Επιστροφής ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Νάουσας .

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19&4 του Ν. 2523/97 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία....

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και

στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1 , αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις , ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο .

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 προσδιορισμού ΦΠΑ, ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α, προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. και Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ , 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 με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των :

α) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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

Διαφορά φόρου	3.821,15 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	4.585,38 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.406,53 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του Φ.Ε. ανέρχεται σε 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός.

β) της υπ' αριθ.πράξης ειδικού τριπλάσιου προστίμου Φ.Π.Α διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 11,463,45 € .

γ) της υπ' αριθΑπόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 .

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 300,00 € .

δ) της υπ' αριθ.πράξης προσδιορισμού Ε.Φ.Κ. διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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

Διαφορά φόρου	1.207,48 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	1.448,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2,656,46 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).