



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578340
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/04/2014

Αριθμός απόφασης:

777

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ:, κατοίκου κατά της: με αριθ. πράξη καταλογισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003.

4. Την με αριθμ. πράξη καταλογισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α..

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ: ,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 ως κάτωθι πράξης :

της υπ' αριθ. πράξη καταλογισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2003 φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 1.624,95. €, πλέον 1.949,93 € (πρόσθετος φόρος) καθόσον έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ με βάση το με αριθμό τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων ,που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, αξίας 32.498,90 € και το οποίο, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκε εικονικό ως προς την συναλλαγή ,ποσού επιστροφής Φ.Π.Α. 1.624,95 €, (πρόσθετος φόρος 1.949.93€.)

Επειδή, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής. ο προσφεύγων ,ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο Π. 953/432/64/1988 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β' 107/1988)., έλαβε ποσό επιστροφής ΦΠΑ ύψους 1.624,95 € κάνοντας χρήση του ως άνω εικονικού ως προς την συναλλαγή τιμολογίου, με βάση την με αριθμό αίτηση του, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012)).

Εν προκειμένω το επίμαχο στοιχείο είναι εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη, για τους λόγους που αναφέρονται στην πληροφοριακή έκθεση ελέγχου ΚΒΣ / ΦΠΑ /ΕΛΓΑ του Π.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, τις διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα της οποίας αποδέχθηκε η Δ.Ο.Υ. Βέροιας. Επίσης καθώς ο προσφεύγων αποδέχεται ότι η συναλλαγή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και τρίτου προσώπου, διάφορου από τον εκδότη του παραστατικού, ο ισχυρισμός του ότι δεν ήταν σε θέση να γνωρίζει ότι το επίμαχο παραστατικό ήταν εικονικό ως προς το πρόσωπο του εκδότη είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). Δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν επικαλείται και δεν προσκόμισε στοιχεία (μεταφορικά έγγραφα, ιδιόχειρες αποδείξεις, αποδεικτικά τραπέζης) προς απόδειξη της πραγματικότητας της συναλλαγής, ο ισχυρισμός του ότι τελούσε καλή τη πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από συνταχθείσα έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. της υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη καταλογισμού Φ.Π.Α, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και την επικύρωση της υπ' αριθ. πράξης καταλογισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2003.

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

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01 - 31/12/2003

ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΠΑ συνολικού ποσού (αξία ΦΠΑ 1.624,95€. + πρόσθετος φόρος 120% 1.949,93) = **3.574,88 €**.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 απα-

ραδέκτου 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).