



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

Καλλιθέα, 7/5/2014

Αριθμός απόφασης: 1071

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 14/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ, κατοίκου κατά της αρ. /2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2009 καθώς και κατά της /2014 Πράξης Καταλογισμού ΦΠΑ για την ως άνω περίοδο και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. /14-02-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ - Αρθ. 6 & 9 του ν 2523/1997 και την /14-02-2014 Πράξη Καταλογισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 02/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ .
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 07/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τις κατωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος για τη χρήση 2009 ΦΠΑ που αντιστοιχούσε σε επιστροφή βάση του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 καθώς και πρόστιμο ΦΠΑ ως εξής:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΔΙΑΤΑΞΗ ΠΟΥ ΠΑΡΑΒΙΑΣΤΗΚΕ
1		14/02/2014	14/02/2014	ΦΠΑ	2009	21.920,98 €	41,48,49,50,51, 52,53 Ν. 2859/2000- 11β Α6 Ν.4152/2013 11,12,18 Παρ.2 &9 Π.Δ. 186/1992
2		14/02/2014	14/02/2014	3ΠΛΑ ΣΙΟ ΦΠΑ	2009	29.892,24 €	41,48,49,50,51, 52,53 Ν. 2859/2000- 11β Α6 Ν.4152/2013 11,12,18 Παρ.2 &9 Π.Δ. 186/1992

Η παράβαση επί της οποίας εδράζονται οι ανωτέρω πράξεις αφορούσε τη λήψη τριών πλαστών εικονικών φορολογικών στοιχείων για την αγορά αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της επιχείρησης με ΑΦΜ, με μοναδικό σκοπό την παράνομη λήψη επιστροφής ΦΠΑ από τους αγρότες με τους οποίους φαίνεται ότι συναλλάχθηκε, βάσει των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 ως εξής:

ΑΡΙΘΜΟΣ & ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΠΟΣΟ
T.I.M. /14-12-2009	31.464,00 €
T.I.M. /20-12-2009	28.738,50 €
T.I.M. /27-12-2009	30.380,00 €

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από 02/12/2013 Έκθεσης Προσωρινού Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων. Αιτία Ελέγχου αποτέλεσαν οι υπ' αριθμ. / 29-02-2012 και /14-03-2013 Αποφάσεις της Διεύθυνσης Οικονομικής Επιθεώρησης για τον επανέλεγχο υποθέσεων επιστροφής ΦΠΑ αγροτών ετών 2005-2009, που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προβάλλοντας τους εξής λόγους :

- ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΛΗΠΤΗ.
- Η ΣΥΝΑΛΛΑΓΗ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΗΘΗΚΕ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΖΩΩΝ ΜΕ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΟ

ΜΕΣΟ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ ΚΑΙ ΤΟ ΤΙΜΗΜΑ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ ΤΟΙΣ ΜΕΤΡΗΤΟΙΣ.

- ΚΑΠΟΙΑ ΑΠΟ ΤΑ ΠΩΛΗΘΕΝΤΑ ΖΩΑ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΜΗΤΡΩΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΚΤΗΝΙΑΤΡΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΚΑΙ ΔΕΝ ΕΙΧΑΝ ΔΗΛΩΘΕΙ ΣΤΟΝ Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. ΩΣΤΟΣΟ ΒΡΙΣΚΟΝΤΑΝ ΣΤΗΝ ΚΑΤΟΧΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ.
- Η ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ ΔΕΛΤΙΩΝ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΓΙΑ ΤΗ ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΤΩΝ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ ΖΩΩΝ ΕΙΝΑΙ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΑ ΠΑΡΑΛΗΨΗ ΤΟΥ ΕΚΔΟΤΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ –.....
- Η Δ.Ο.Υ. ΕΧΕΙ ΑΠΟΔΕΧΘΕΙ ΤΗΝ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΠΟΥ ΑΝΤΙΣΤΟΙΧΕΙ ΣΤΙΣ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΓΙΑ ΤΗ ΧΡΗΣΗ 2009.
- ΤΑ ΕΠΙΜΑΧΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΧΑΝ ΕΚΔΟΘΕΙ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΣ ΥΠΑΡΚΤΟ ΠΡΟΣΩΠΟ, ΜΕ ΑΦΜ ΚΑΙ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΗ ΕΔΡΑ ΣΥΝΕΠΩΣ ΤΕΚΜΑΙΡΕΤΑΙ ΚΑΤΑ ΚΟΙΝΗ ΠΕΙΡΑ ΚΑΙ ΛΟΓΙΚΗ Η ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ ΤΟΥ ΛΗΠΤΗ.
- ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΓΝΩΣΗΣ ΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΣΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΕΙΧΕ ΥΠΟΠΕΣΕΙ Ο ΕΚΔΟΤΗΣ
- Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΔΕΝ ΓΝΩΡΙΖΕ ΟΤΙ ΕΓΙΝΕ ΑΠΟΔΕΚΤΗΣ ΠΛΑΣΤΩΝ ΚΑΙ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

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»

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη 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).». Εν προκειμένω η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι τα τιμολόγια που αφορούσαν τη συγκεκριμένη συναλλαγή ήταν πλαστά και εικονικά και ο εκδότης τους πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο.

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) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012). Εν προκειμένω ο προσφεύγων τόσο στην με αρ. πρωτ./10-06-2013 κλήση προς ακρόαση που του απεύθυνε η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων όσο και στα έγγραφα που προσκόμισε στην υπηρεσία μας δεν υπέβαλλε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ « Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώσουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει ». Εν προκειμένω ο προσφεύγων τόσο στην με αρ. πρωτ./10-06-2013 κλήση προς ακρόαση που του απεύθυνε η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων όσο και στα έγγραφα που προσκόμισε στην υπηρεσία μας δεν υπέβαλλε οποιοδήποτε στοιχείο που να αποδεικνύει την επιβεβαίωση των στοιχείων που πραγματοποίησε και αφορούσαν τον εκδότη. Συνεπώς για όλους τους ανωτέρω λόγους οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί καλής του πίστης και πραγματοποίησης της συναλλαγής πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του ΚΒΣ, από 20-06-2008 τα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων αξίας πάνω από 1.000,00 € εξοφλούνται μέσω τραπεζής ή με έκδοση δίγραμμης επιταγής, ενώ δε συνάδει με τη συνήθη επιχειρηματική τακτική η αποπληρωμή με μετρητά τόσο μεγάλων ποσών (συνολικού ύψους 90.582,50€) όπως στην εν λόγω περίπτωση. Εξάλλου στο υπόμνημα που κατέθεσε ο προσφεύγων ως απάντηση στην με αρ. πρωτ./10-06-2013 κλήση προς ακρόαση που του απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο περί πραγματοποίησης των συγκεκριμένων συναλλαγών.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η μεταφορά των ζώων πραγματοποιήθηκε με μεταφορικό μέσο του εκδότη δεν αποδεικνύεται καθώς :

α) στα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 11 παρ. 5 του ΚΒΣ

β) Οι ποσότητες και το βάρος των ζώων που φαίνεται ότι μεταφέρθηκαν ανά φορολογικό στοιχείο είναι τόσο μεγάλες που δεν θα ήταν εφικτό να πραγματοποιηθεί με φορτηγό αυτοκίνητο.

γ) Ο εκδότης ως έμπορος ζώντων ζώων όφειλε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1 του ΠΔ 308/2000 για τη μεταφορά των βοοειδών να χρησιμοποιεί ειδικό διασκευασμένο όχημα και ο μεταφοράς να τηρεί αρχείο με τις ακόλουθες πληροφορίες : α) τόπου και ημερομηνίας παραλαβής και όνομα εκμετάλλευσης που παραλαμβάνονται τα ζώα β) τόπου και ημερομηνίας παράδοσης καθώς και το όνομα του παραλήπτη γ) είδος και αριθμός των μεταφερόμενων ζώων, δ) ημερομηνία και τόπος απολύμανσης και ε) λεπτομέρειες των συνοδευτικών εγγράφων (αριθμός πρωτ. , ημερομηνία έκδοσης, όνομα υπογράφοντος κτηνιάτρου). Καμία από τις ανωτέρω διαδικασίες δεν τηρήθηκε ενώ από τον έλεγχο οχημάτων τόσο για τον προσφεύγοντα όσο και για τον εκδότη προέκυψε ότι αμφότεροι δεν διαθέτουν φορτηγά αυτοκίνητα που να μπορούν να μεταφέρουν τόσο μεγάλο βάρος ενώ δεν προσκομίστηκαν φορτωτικές άλλων επιτηδευματιών.

δ) Δεν προσκομίστηκε καμία άδεια διακίνησης από την αρμόδια υγειονομική αρχή όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του Κανονισμού (Εκ) αριθμ 1760/2000 και του Π.Δ. 308/2000 (ΦΕΚ 252/16-11-2000)

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ Τρικάλων μεταξύ της δήλωσης του ΟΣ.Δ.Ε. και του έντυπου Ε1 του προσφεύγοντα προκύπτει ότι αυτός για τη χρήση 2009 δηλώνει πως κατέχει 26 ενώ πουλάει 56 γεγονός που έρχεται σε αντίκρουση αναφορικά με την ποσότητα την οποία ο προσφεύγων φέρεται ότι διέθεσε στον εκδότη. Εξάλλου σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ./28-05-2002 έγγραφο του Υπουργείου Γεωργίας, , κάθε κάτοχος οφείλει να τηρεί ενημερωμένο μητρώο εκμετάλλευσης (μητρώο αγέλης). Το μητρώο αυτό τηρείται στην εκμετάλλευσή του και κάθε μεταβολή στο ζωικό κεφάλαιο (γέννηση, αγορά, πώληση, θάνατος, σφαγή) θα πρέπει να δηλώνεται εντός 7 ημερών στο αρμόδιο Αγροτικό Κτηνιατρείο (άρθρο 7 του καν. 1760/00). Καμία μεταβολή που να δικαιολογεί την απόκτηση ενός τέτοιου μεγάλου ζωικού κεφαλαίου στη χρήση 2009 δεν προσκομίστηκε από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν παρείχε διευκρινήσεις αναφορικά με τον τρόπο που απέκτησε τα που φέρεται να πώλησε στον εκδότη των φορολογικών στοιχείων και τα οποία ανέρχονται σε 56 για το έτος 2009, όπως παραστατικά αγοράς των ενώ δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να δικαιολογεί το γεγονός ότι κατείχε για εκτροφή τόσο μεγάλο αριθμό ζώων όπως παραστατικά αγοράς ζωοτροφών και λοιπών εφοδίων, δικαιολογητικά απασχόλησης εργατικού προσωπικού και κτηνιάτρου κτλ. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι είχε στην κατοχή του ζώα τα οποία δεν είχαν αριθμό μητρώου και δεν είχαν απογραφεί στις αρμόδιες υπηρεσίες απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, στην έκθεση ελέγχου δεν μνημονεύεται η υποχρέωση του εκδότη να εκδώσει Δελτίο Αποστολής και η κρίση περί της παράβασης λήψης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν εστιάζεται αποκλειστικά σε αυτήν την παράλειψη, αλλά σε άλλα γεγονότα τα οποία προέκυψαν κατά την αποδεικτική διαδικασία όπως το γεγονός τη μη νόμιμης διάτρησης καθώς και

του γεγονότος ότι ο εκδότης δεν ασκεί το επάγγελμα του εμπόρου ζώων. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αόριστος.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε την επιστροφή που αναλογούσε στα πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία με τις διατάξεις της ΠΟΛ 41/03-02-1988 σύμφωνα με την οποία η επιστροφή γίνονταν το βραδύτερο εντός μηνός από την υποβολή στον οικονομικό έφορο των δικαιολογητικών και χωρίς τη διενέργεια ελέγχου. Στην περίπτωση όμως που από μεταγενέστερο έλεγχο, όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση, αποδεικνύονταν ότι αυτή είχε πραγματοποιηθεί με βάση πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, τα ποσά που επιστράφηκαν καταλογίζονταν στους αγρότες ή σε οποιαδήποτε πρόσωπα έλαβαν τις εν λόγω επιστροφές και επιβάλλονταν οι προβλεπόμενες κυρώσεις. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η εντός μηνός επιστροφή του αναλογούντος ΦΠΑ αποτελεί και τεκμήριο αποδοχής από τη φορολογική αρχή της νομιμότητας της συναλλαγής δεν ευσταθεί καθόσον η επιστροφή αυτή δίδεται με σχετική αίτηση του ενδιαφερόμενου και η φορολογική αρχή σε μεταγενέστερο έλεγχο ελέγχει την νομιμότητα αυτών των φορολογικών στοιχείων. Εν προκειμένω από μεταγενέστερο έλεγχο που έγινε προέκυψε ότι τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία που στηρίχθηκε η επιστροφή ΦΠΑ ήταν πλαστά και εικονικά.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 02/12/2013 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες. Συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση των υπ. αριθμ./14-02-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ και/14-02-2014 Πράξης Καταλογισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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

Χρήση 2009:

- Πρόστιμο αρθ. 6 Ν. 2523/1997 : 29.892,24 €
- Καταλογιζόμενο Ποσό ΦΠΑ:

Διαφορά φόρου	9.964,08 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	11.956,90 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.920,98 €

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).