



**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 30.10.2014

Αριθμός απόφασης: 3466

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, τον υπ' αριθ. 2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ και τον υπ' αριθ. /2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, τον υπ' αριθ. /2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ και τον υπ' αριθ. /2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 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, 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 την υπ' αριθ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 12.576,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου 15.091,35 € ήτοι συνολικό ποσό ύψους 27.667,47€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 49 του ν.2859/00 και τις διατάξεις των άρθρων 1,2 & 4 του ν. 2523/97 διότι έλαβε επιστροφή ΦΠΑ εντός του έτους 2010 ενώ δεν υπήρχε τέτοιο δικαίωμα προσκομίζοντας δικαιολογητικά για ανύπαρκτες συναλλαγές.

- Με τον υπ' αριθ. /2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.700,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 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 διότι έλαβε δέκα εννέα (19) εικονικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων συνολικής αξίας 114.328,4€ για ανύπαρκτες συναλλαγές
- Με τον υπ' αριθ. /2014 Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 37.728,36 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ.1 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρ. 2§6 του ν. 2954/2001, λόγω επιστροφής ΦΠΑ βάσει στοιχείων που εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ. βάσει της με αριθ. /2013 εντολής ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών των άρθρων 41, 42, 48, 48^Α & 50 του ν. 2859/00 περί ΦΠΑ, καθώς και του άρθρου 6 της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988, σχετικά με την επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες.

Η προσφεύγουσα, με την αρ. πρωτ. /2010 αίτηση-αναλυτική κατάσταση μέσω του Συνεταιρισμού και κατόπιν με την υπ' αριθμ. /2010 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εισέπραξε για τη χρήση 2009 επιστροφή ΦΠΑ ύψους 13.589,55€ βάσει είκοσι δύο (22) κατατεθέντων φορολογικών στοιχείων, συνολικής αξίας 123.541,40 € που αντιστοιχούν σε 331.598 κιλά πωληθείσας ποσότητας αγροτικού προϊόντος .

Σημειώνεται ότι από την ως άνω πωληθείσα ποσότητα , ποσότητα ύψους 55.200 κιλών αξίας 9.213,00€ που αντιστοιχεί στα με αριθμ. /2009, /2009 και /2009 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων έγινε δεκτό από τον έλεγχο ότι αφορά παραχθείσα ποσότητα του έτους

2008 που διατέθηκε το έτος 2009 και ως εκ τούτου οι πωληθείσες ποσότητες που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο προσδιορίζονται σε 276.398 κιλά αξίας 114.328,40€ και κατά συνέπεια το ποσό ΦΠΑ που επεστράφη ενώ δεν υπήρχε το σχετικό δικαίωμα προσδιορίστηκε στο ύψος των 12.576,12 € (114.328,40€ X 11%) καθότι σύμφωνα με τις από σχετικές Εκθέσεις Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αφορά ανύπαρκτες συναλλαγές δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε τη δυνατότητα να παράγει τις ως άνω πωληθείσες ποσότητες αγροτικού προϊόντος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το έτος 2009 καλλιέργησε 36,7 στρέμματα με κρεμμύδια εκ των οποίων τα 21,2 στρέμματα τα μίσθωσε από τον , τα 10,5 στρέμματα τα μίσθωσε από την και τα υπόλοιπα πέντε (5) στρέμματα από την τα οποία απέδωσαν πάνω από 300 τόνους κρεμμύδια.
2. Το έτος 2009 πούλησε 55.900 κιλά κρεμμύδια τα οποία ήταν παραγωγής του έτους 2008 και τα οποία πούλησε σύμφωνα με τα με αρ. /2009, /2009 και /2009 τιμολόγια αντί 9.213,00€.
3. Κατά συνέπεια όλες οι συναλλαγές της το έτος 2009 ήταν πραγματικές και όχι εικονικές όπως λανθασμένα υποστηρίζει η φορολογική αρχή.
4. Προς απόδειξη των ισχυρισμών της επικαλείται την υπ' αριθμ. /2014 ένορκη βεβαίωση του κ. και την υπ' αριθμ. /2014 ένορκη βεβαίωση του κ. οι οποίοι ήταν συνορίτες των 36,7 αγροτεμαχίων που καλλιέργησε το έτος 2009.

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 ο έλεγχος απέδειξε το ανύπαρκτο της όλης συναλλαγής δεδομένου ότι από τα αποδεικτικά στοιχεία του ελέγχου επιβεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα δεν είχε την δυνατότητα να παράγει τις επίμαχες πωληθείσες ποσότητες αγροτικού προϊόντος ούτε προσκομίζεται από την προσφεύγουσα κανένα στοιχείο δαπανών στις οποίες προέβη κατά την παραγωγή της ποσότητας αγροτικού προϊόντος ύψους 276.398 κιλών ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η διενέργεια και το πραγματικό των συναλλαγών που επικαλείται εν προκειμένω.

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 ύψους 12.576,12 €, κάνοντας χρήση των υπό κρίση εικονικών ως προς την συναλλαγή τιμολογίων, με βάση την με αριθμό /2010 αίτηση της, μέσω του Συνεταιρισμού και την με αριθμό /2010 Απόφαση

Επιστροφής του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία επεστράφησαν τα ανωτέρω ποσά.

Επειδή η επίκληση και προσκόμιση των με αρ./2014 &/2014 ένορκων βεβαιώσεων τρίτων προσώπων χωρίς να συνοδεύονται από αποδεικτικά στοιχεία που στην προκείμενη να αποδεικνύουν το πραγματικό των επίμαχων συναλλαγών, δεν έχει αποδεικτική αξία κατά το στάδιο του ελέγχου αλλά και για το στάδιο της εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς δεν αποτελούν νέα πραγματικά περιστατικά - νέα στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 1 -5 της παραγράφου Α' υποπαραγράφου Α5 του Ν. 4152/2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 § 2 & 3 ΠΟΛ 1209/6-9-2013 της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και δεν μπορεί να εκτιμηθεί ως τέτοια.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής.

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
...../2014	Οριστική Πράξη Διορθ.προσδιορισμού ΦΠΑ	2009	27.667,47
...../2014	Οριστικός προσδιορισμός Προστίμου ΦΠΑ	2009	5.700,00
...../2014	Οριστικός προσδιορισμός Προστίμου ΚΒΣ	2009	37.728,36

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**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).