



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 21/01/2015

Αριθμός απόφασης: **122**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΦΘΙΩΠΙΔΑΣ, κατά α) της υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, β) της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, και γ) της υπ' αρ. ... ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. α) Την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, β) Την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, και γ) Την υπ' αρ. ... ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 11/07/2014 εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος, ειδικού προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 και εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ ..., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 21/01/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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 την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 21.213,81 €, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που έλαβε ως επιστροφή κατά την ως άνω χρήση με την κατοχή, λήψη και χρήση ενός φορολογικού στοιχείου, εικονικού ως προς τη συναλλαγή, καθαρής αξίας 93.946,93 € με αναλογούντα ΦΠΑ 7.071,27€, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).
- Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 7.071,27 €, πλέον πρόσθετος φόρος 8.485,52 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 15.556,79 €, επειδή ενήργησε ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου (για ανύπαρκτη συναλλαγή) και έτυχε επιστροφής 7.071,27 € χωρίς να το δικαιούται, προσκομίζοντας μη νόμιμα δικαιολογητικά και παραπλανώντας την φορολογική αρχή κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).
- Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου άρθρου 5 του Ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 293,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περίπτωση γ του Ν. 2523/97 επειδή ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε ένα (1) φορολογικό στοιχείο (Τ-Δ.Α. για την αγορά αγροτικών προϊόντων), συνολικής καθαρής αξίας 93.946,93 €, πλαστό και εικονικό για ανύπαρκτες συναλλαγές, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11, 12 του Π.Δ. 186/92.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την επανεξέταση των παραπάνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αόριστες, αναιτιολόγητες και αβάσιμες διότι δεν προσδιορίζουν τους λόγους που συντέλεσαν στην έκδοσή τους. Συγκεκριμένα, δεν προσδιορίζεται:

-Πότε και με ποιόν τρόπο έλαβε την επιστροφή ΦΠΑ και ποιο το ποσό αυτής.

-Ποιο το ποσό του ΦΠΑ που εξέπεσε στη χρήση 2008 με τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων.

-Ποια φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά και για ποιο λόγο. Επίσης, αν κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ή εν μέρει.

-Πως αποδεικνύεται η εικονικότητα.

-Επί ποίας έκθεσης ελέγχου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις.

-Όσον αφορά στην υπ' αρ. ... Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., για ποιες ελλείψεις και ανακρίβειες πρόκειται, ποιο το περιεχόμενό τους και ποιες χρήσεις αφορούν.

2. Δεν εκλήθη σε ακρόαση, ούτε του γνωστοποιήθηκε το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου, έτσι ώστε να παράσχει εξηγήσεις, οι οποίες θα ήταν δυνατόν να οδηγήσουν στη μη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.
3. Ο προσδιορισμός της στρεμματικής απόδοσης και κατά συνέπεια της παραγωγής του από τον έλεγχο δεν είναι ορθός και η παραγωγή του σε κάθε περίπτωση υπερκάλυπτε τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές του με την εκδότρια του επίμαχου τιμολογίου.
4. Οι αναφορές στο με αρ. πρωτ. ... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α'-Β' Βόλου και στην εκδότρια του τιμολογίου κα. ... δεν μπορούν να αποτελέσουν αποδεικτικά στοιχεία, καθόσον δεν μπορεί να αποκλειστεί το ενδεχόμενο η ανωτέρω να ψεύδεται προς ίδιον όφελος.

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε, με το υπ'αρ. ... ΑΦΕΚ της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιστροφή ΦΠΑ ποσού 7.071,27 € βάσει της με αρ. ... αίτησής του.

Επειδή ο προσφεύγων αιτήθηκε την ως άνω επιστροφή ΦΠΑ βάσει του με αρ. 492/26.10.2008 (Σειρά Β') Δελτίου Αποστολής- Τιμολογίου Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων εκδόσεως ..., ΑΦΜ ..., συνολικής αξίας 101.018,20 €, στην οποία αναλογεί ΦΠΑ ποσοστού 7%, ήτοι ποσού 7.071,27 €.

Επειδή από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Α'-Β' Βόλου στην εκδότρια, διαπιστώθηκε ότι το με αρ. 492 (Σειρά Β') Δελτίο Αποστολής- Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων εκδόθηκε προς τον ... για την αγορά ελαιών βάρους 1.084 κιλών και αξίας 590,40 €. Συνεπώς το φορολογικό στοιχείο που χρησιμοποίησε ο προσφεύγων προκειμένου να λάβει την επιστροφή ΦΠΑ κατά τη χρήση 2008, είναι πλαστό.

Επίσης, η εκδότρια ισχυρίστηκε κατά τον έλεγχο ότι δεν είχε τον πλήρη έλεγχο της επιχείρησής της, καθώς σύμφωνα με έγγραφες καταθέσεις και από πληροφορίες τα τιμολόγια αγοράς εξεδίδοντο από μεσίτες, οι οποίοι πραγματοποιούσαν τις αγοραπωλησίες των αγροτικών προϊόντων και δήλωσε ότι εξέδωσε φορολογικά στοιχεία έως την 04/10/2008, ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε κλοπή στο αυτοκίνητό της και της αφαιρέθηκαν όλα τα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησής της.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις Ε1 και Ε9, καθώς και από την υποβληθείσα στον ΟΠΕΚΕΠΕ ενιαία δήλωση καλλιέργειας και τη μέση στρεμματική απόδοση, όπως αυτή προκύπτει

από το με αρ. πρωτ. .../13.11.2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής, για τη χρήση 2008, ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα παραγωγής της αναγραφόμενης στο επίμαχο στοιχείο ποσότητας ελαίων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το στάδιο της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών του ότι η συναλλαγή διενεργήθηκε πραγματικά, όπως επιταγές, ζυγολόγια, τρόπος μεταφοράς του εμπορεύματος, κλπ.

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις κάτωθι αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α.:

ΧΡΗΣΗ	ΑΡ. ΠΡΩΤ. ΑΙΤΗΣΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ Φ.Π.Α.	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ	ΠΟΣΟ Φ.Π.Α. ΠΟΥ ΕΠΕΣΤΡΑΦΗ
2005	1550/01.03.2006	1.925,20 €	96,26 €
2006	1986/01.03.2007	2.863,15 €	200,42 €
2007	2079/29.04.2008	100.709,80 €	7.049,69 €
2008	...	101.108,20 €	7.071,27 €

Τα ακαθάριστα έσοδα των δύο τελευταίων χρήσεων εμφανίζονται δυσανάλογα αυξημένα, δεδομένου ότι δεν υπήρξε αύξηση των καλλιεργούμενων εκτάσεων, ενώ οι συναλλαγές της χρήσης 2007 έχουν κριθεί μερικών εικονικές σε προγενέστερο έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Επειδή, οι τιμές αγοράς ελαίων που εμφανίζονται στο με αρ. 492/26.10.2008 (Σειρά Β') Δελτίο Αποστολής- Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων είναι πολύ υψηλότερες από τις τιμές αγοράς, όπως αυτές προκύπτουν από το με αρ. πρωτ. .../27.06.2014 έγγραφο της Ένωσης Ελαιουργικών Συνεταιρισμών Στυλίδας προς τη Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 11/07/2014 εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος, ειδικού προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 και εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ ... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, σύμφωνα με τις σχετικές εκθέσεις επίδοσης, οι προσβαλλόμενες πράξεις με συνημμένες τις εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται, θυροκολλήθηκαν την 21/10/2014 εντός αδιαφανούς σφραγισμένου φακέλου στην κύρια είσοδο της οικίας του προσφεύγοντος λόγω απουσίας του παρούσα μάρτυρα, ο οποίος και συνυπογράφει τις εκθέσεις επίδοσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§10 περ. γ' εδάφιο 1ο του Ν. 2523/1997: «Στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΒΣ (Σ.Σ. αγρότες), λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5§8 περ. γ':

«Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α)...

β)...

γ)...Η μη αναγραφή ή ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών εκπιπόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση....»

Επειδή από την από 11/07/2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) προκύπτει σαφώς και αναλυτικά η καταλογισθείσα στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2008- 31/12/2008 παράβαση, η οποία περιγράφεται ως «Ελλείψεις και ανακρίβειες στοιχείων» στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS και συνεπώς απεικονίζεται με αυτό τον τρόπο στην με αρ. ... Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ..

Επειδή ο προσφεύγων την 04/06/2014 αποδεδειγμένα παρέλαβε τη με αρ. πρωτ. .../2014 Κλήση προς Ακρόαση των διατάξεων του άρθρου 20§2 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν. 2690/1990 και το με αρ. .../23.05.2014 σημείωμα διαπιστώσεων με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ (4.1/2014), τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ΦΠΑ (4.3/2014) και τον προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ΚΒΣ (4.2/2014), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν. 4174/2014. Στα ανωτέρω ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με την με αρ. πρωτ. .../24.06.2014 έγγραφη απάντησή του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 20/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατά α) της υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, β) της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και γ) της υπ' αρ. ... ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1) Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου	7.071,27 €
Πρόσθετος φόρος	8.485,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.556,79 €

2) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **21.213,81 €**.

3) Πρόστιμο ΚΒΣ άρθρου 5§10γ' του Ν. 2523/1997: **293,00 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).