



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

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

Καλλιθέα, 30/01/2015

Αριθμός απόφασης: 342

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 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της τ., ΑΦΜ, κατοίκου κατά των υπ. αριθμ. &/2014 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ φορολογικών ετών 2006 και 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. &/2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ φορολογικών ετών 2006 και 2007 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 08/10/214 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

6. Την από 27/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της τ., ΑΦΜ 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 υπ' αρ. /2014 & /2014 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ φορολογικών ετών 2006 και 2007 αντίστοιχα επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΠΑ ποσού 7.968,35 €, πλέον 9.562,02€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) για το έτος 2006 και 7.150,65 €, πλέον 8.580,78€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) για το έτος 2007.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν της από 08-10-2014 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού ΦΠΑ συνεπεία της υπ. αριθμ-14/05/2012 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ. Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε έπειτα από το με αριθμό πρωτ. /26.03.2012 έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης παροχής οδηγιών σχετικά με τον έλεγχο επιστροφών ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος παρελθόντων ετών.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο επί των υπ. αριθμ /15.02.2007 και /06.02.2008 αιτήσεων- δηλώσεων επιστροφής ΦΠΑ της προσφεύγουσας προέκυψε ότι τα προϊόντα που πούλησε ήταν μόνο, ενώ τόσο στις δηλώσεις καλλιέργειας που υποβλήθηκαν στον ΟΠΕΚΕΠΕ, όσο και στις φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τα σχετικά έτη, δεν δηλώθηκε καλλιέργεια και εισοδήματα από παραγωγή, Επίσης προέκυψε ότι τα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων τα οποία η προσφεύγουσα προσκόμισε προκειμένου να τύχει επιστροφής ΦΠΑ στο έτος 2006 αναγράφουν σειρά Α ενώ από το σύστημα elenxis δεν προκύπτει για τον εκδότη θεώρηση Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων με σειρά Α. . Επιπλέον στα σχετικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων που διακινήθηκαν τα προϊόντα. Τέλος η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ουδέν στοιχείο, όπως ζυγολόγια, αποδείξεις ποσοτικής παραλαβής, εξοφλητικά έγγραφα προκειμένου να ενισχύσει την πραγματοποίηση των συναλλαγών που φαίνεται ότι διενέργησε προκειμένου να λάβει την επιστροφή ΦΠΑ. Κατά συνέπεια προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν δικαιούται την επιστροφή φόρου που έλαβε για τα κρινόμενα έτη και ως εκ τούτου καταλογίστηκαν με τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και /2014 τα σχετικά ποσά πλέον των νομίμων προσαυξήσεων που επιβάλλονται με τις διατάξεις του Ν. 2523/1997.

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

- Πώλησε πραγματικά ποσότητα αξίας 113.833,52 ευρώ για το έτος 2006 και 102.152,20 ευρώ για το έτος 2007, όπως φαίνεται στα σχετικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων

- Για τη μη αναγραφή του αριθμού κυκλοφορίας των φορτηγών της επιχείρησης του αντισυμβαλλόμενου δεν φέρει καμία ευθύνη.
- Η προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων πλην των σχετικών τιμολογίων μετά από 8 έτη δεν είναι δυνατή.
- Αν και δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις καλλιέργειας για τα έτη 2006 και 2007 για παραγωγή, υπήρχε παραγωγή το 2004 και 2005 η οποία έμεινε απούλητη και πουλήθηκε το 2006 .
- Η αναφορά ότι δεν δηλώθηκαν εισοδήματα από τα έτη 2006 και 2007 είναι λανθασμένη αφού στις σχετικές δηλώσεις αναφέρονται εισοδήματα από γεωργική δραστηριότητα χωρίς αυτή να εξειδικεύεται.
- Η μη δήλωση των συνολικών εισοδημάτων της από γεωργικές εργασίες τα οικονομικά έτη 2007 και 2008 μπορεί να έγινε εκ παραδρομής και πάντως δεν έγινε με δόλο και σε καμία περίπτωση δεν επιδρά στην πραγματοποίηση της συναλλαγής ως πραγματικό γεγονός.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών , όπως καταγράφεται στην από 08/10/2014 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ , με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει τη μη εκπλήρωση της επίμαχης παροχής από πλευράς της προσφεύγουσας, αφού εκθέτει σ' αυτήν, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί έκδοσης φορολογικών στοιχείων με μοναδικό σκοπό την είσπραξη παρανόμως επιστροφής ΦΠΑ βάσει του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000.

Επειδή, δε συνάδει με τη συνήθη επιχειρηματική τακτική η αποπληρωμή με μετρητά τόσο μεγάλων ποσών τα οποία κυμαίνονται από 6.500,00 έως 17.000,00 ευρώ περίπου ανά φορολογικό στοιχείο (συνολικού ύψους 113.833,52€ για το έτος 2006 και 102.152,20€ για το έτος 2007) όπως στην εν λόγω περίπτωση. Εξάλλου η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο περί της είσπραξης των συγκεκριμένων ποσών τις συγκεκριμένες ημερομηνίες όπως π.χ. προσωπική κατάθεση σε τράπεζα, αποδεικτικά εξόφλησης προμηθευτών ή αγορές μετρητοίς που έγιναν τη συγκεκριμένη περίοδο. Επιπλέον δήλωσε ότι αδυνατεί να προσκομίσει οποιοδήποτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο της συναλλαγής πλην των τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, προκειμένου να ενισχύσει το πραγματικό γεγονός της διενέργειας της συναλλαγής.

Επειδή, δεν προκύπτει από το σύστημα ελεγχής η θεώρηση Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών προϊόντων σειράς Α από πλευράς του εκδότη ενώ στα σχετικά φορολογικά στοιχεία δεν προκύπτει ο τρόπος μεταφοράς της πωληθείσας ποσότητας.

Επειδή, από τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα στις ελεγκτικές αρχές δεν προέκυψε αποθήκευση μη πωληθείσας ποσότητας κατά το έτος 2004 η οποία, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα πωλήθηκε τον Σεπτέμβριο και Οκτώβριο του 2006. Εξάλλου δεν θα ήταν δυνατή η πώληση του συγκεκριμένου προϊόντος μετά δύο ετών από τη συγκομιδή του, δεδομένου ότι αποτελεί ευπαθές προϊόν, μη δυνάμενο να διατηρηθεί για τόσο μεγάλο χρονικό διάστημα

Επειδή, κατά τα οικονομικά έτη 2006 και 2007 αναφέρονται εισοδήματα από γεωργική δραστηριότητα γενικά, πλην όμως από τα στοιχεία που συνέλεξε ο έλεγχος αυτά προέρχονται από πώληση παραγωγής,, και και όχι

Επειδή, ο ισχυρισμός ότι η μη δήλωση εισοδημάτων από γεωργικές εργασίες τα οικ. έτη 2007 και 2008 έγινε εκ παραδρομής και οι συναλλαγές με τον εκδότη είναι πραγματικές, θα πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθώς στις δηλώσεις φορολογία των ανωτέρω ετών δηλώνονται εισοδήματα από άλλες γεωργικές δραστηριότητες πλην της παραγωγής ενώ η προσφεύγουσα ουδέν στοιχείο προσκόμισε προκειμένου να αποδείξει την παραγωγή του συγκεκριμένου είδους.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 08/10/2014 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ 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 με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2014 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Χρήση 2006:

- **Καταλογιζόμενο Ποσό ΦΠΑ:**

Διαφορά φόρου	7.968,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	9.562,02 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.530,37 €

Χρήση 2007:

- **Καταλογιζόμενο Ποσό ΦΠΑ:**

Διαφορά φόρου	7.150,65 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	8.580,78 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.731,43 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).