



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

Καλλιθέα 4-3-2015

Αριθμός απόφασης: 886

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου, κατά των υπ' αριθ. των υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου άρθ. 6 ν. 2523/97 και των υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθ. &/2014 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθ. 6 ν. 2523/97 και τις υπ' αριθμ. &/2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2006-31/12/2006 και

01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση 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 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 44.605,89 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 6 §1 και 9 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.1,2,3,4,5,41 και 48-53 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

-Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 29.230,53 € διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 6 §1 και 9 του ν. 2523/97 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.1,2,3,4,5,41 και 48-53 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 §4 του ν.2523/97.

- Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 14.868,63 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 17.842,35€ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 41, 48-53 του ν. 2859/2000.

- Με την υπ' αρ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 9.743,51 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 11.692,21€ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ. 41, 48-53 του ν. 2859/2000.

Οι ανωτέρω παραβάσεις αφορούν για τη μεν χρήση 2006 λήψη δέκα (10) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές συνολικής αξίας 212.409,00€ εκδόσεως «.....» και «.....» και για τη δε χρήση 2007 λήψη οκτώ (8) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες

συναλλαγές συνολικής αξίας 139.193,00€. εκδόσεως
«.....» τα οποία φέρεται να έλαβε ο προσφεύγων από τους
ως άνω εκδότες και τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά και πλαστά-εικονικά
ως προς τη συναλλαγή. Τα ανωτέρω εικονικά φορολογικά στοιχεία ο προσφεύγων
έκανε χρήση και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ εντός του έτους 2007 ύψους 14.868,63€ και
εντός του έτους 2008 ύψους 9.743,51€ βάσει των με αρ. 825/2007 και 974/2008
Αιτήσεων-Αναλυτικών καταστάσεων δικαιολογητικών για επιστροφή ΦΠΑ αντίστοιχα
για τα δύο έτη που υπέβαλλε μέσω του και εισέπραξε με τα με αρ.
...../2007 και/2008 Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης Φόρου (Α.Φ.Ε.Κ.) της
αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Ιστορικό:

Δυνάμει της υπ' αριθμ./2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. και σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με το με αρ. πρωτ.
ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. και των διατάξεων των άρθ. 28 και
62 του ν.4174/2013, διενεργήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων
41, 42, 48, 48^α και 50 του ν. 2859/2000 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ. 6 της
ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988 για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2006-
31/12/2006 και 01/01/2007-31/12/2007 σχετικά με τις επιστροφές ΦΠΑ που έλαβε ο
προσφεύγων τα εν λόγω έτη λαμβάνοντας υπόψη:

-τις από πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ του
Σ.Δ.Ο.Ε.οι οποίες συνετάχθησαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου
στον προσφεύγοντα βάσει της υπ' αριθμ./2013 εκδοθείσας εντολής ελέγχου
η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αριθμ.εισαγγελικής παραγγελίας
περί διενέργειας ελέγχου σε αιτήσεις δικαιούχων επιστροφής ΦΠΑ του ειδικού
καθεστώτος ΦΠΑ του άρθ. 41 του ν. 2859/2000 στην περιοχή

Σημειώνεται ότι για τις παραβάσεις ΚΒΣ της λήψης των εικονικών στοιχείων
εκδόθηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. οι με αρ. &/2014 Αποφάσεις
Επιβολής Προστίμου τις οποίες παραβάσεις ο προσφεύγων αποδέχτηκε σύμφωνα
με τα υπ' αριθμ. &/2014 πρακτικά αποδοχής.

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

1. Μη ενημέρωση και επίδοση σε αυτόν των εκθέσεων κατάσχεσης-
Καλόπιστος λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.
2. Ασαφής ο προσδιορισμός των αποδιδόμενων παραβάσεων (άκυρες οι
προσβαλλόμενες πράξεις)
3. Μη σύννομος ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών ως εικονικών.

Επειδή οι από εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. συνετάχθησαν λαμβάνοντας υπόψη τις από πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ του ΣΔΟΕ και οι οποίες επισυνάπτονται και αποτελούν ρητά αναπόσπαστο μέρος αυτών αποτελώντας την πλήρη και επαρκή αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων ως προς τις διαπιστώσεις του ελέγχου βάσει των οποίων τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....», «.....» και «.....» κατ' εφαρμογή του άρθρου 19 του ν.2523/97 κρίθηκαν εικονικά και πλαστά-εικονικά. Κατά συνέπεια η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων διενεργώντας έλεγχο και στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων με λήπτη τον προσφεύγοντα.

Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό, αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση για τον φορολογούμενο, που δέχεται ή εκδίδει τέτοιο στοιχείο και το καταχωρεί στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 1295/99). Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 145 παρ. 1 ΚΔΔ, η φορολογική αρχή έχει το υποκειμενικό βάρος της απόδειξης και φέρει πλήρως τις συνέπειες της μη απόδειξης των γεγονότων στα οποία στηρίζονται οι ισχυρισμοί της. Προς τούτο σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να 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 να 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).

Επειδή σύμφωνα με τις από εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ και ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα νόμιμα το με αρ./2013 Υ.Σ.Ε. και η υπ' αριθμ./2013 κλήση προς ακρόαση του ΣΔΟΕ Π.Δ. Στ. Ελλάδας καθώς και το υπ' αριθμ. .../2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά

των συνημμένων προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεων επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Επί των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε ούτε προσκόμισε κάποιο ουσιαστικό στοιχείο , από το οποίο να προκύπτει η καλλιέργεια των δηλωθέντων αγροτικών προϊόντων και στρεμμάτων καθώς και στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η διενέργεια των συναλλαγών (επιταγές, αποδείξεις από Τράπεζες για τη λήψη ή κατάθεση χρημάτων στο λογαριασμό του..) ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου και το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών, ούτε κατά τη διενέργεια ελέγχου από το ΣΔΟΕ ούτε κατά τον έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Κατά συνέπεια οι ισχυρισμοί που προβάλλονται εν προκειμένω περί ακυρότητας των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω ασάφειας του προσδιορισμού των αποδιδόμενων παραβάσεων και μη σύννομου χαρακτηρισμού των συναλλαγών ως εικονικών, δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι, καθόσον υφίσταται πλήρης και εμπεριστατωμένη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων που περιλαμβάνεται στις ως άνω προαναφερόμενες συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί καλής πίστης κατά τη λήψη των επίμαχων εικονικών στοιχείων είναι αβάσιμος δεδομένου ότι σύμφωνα με τα προαναφερόμενα δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης στις περιπτώσεις που η φορολογική αρχή απέδειξε την ανυπαρξία των υπό κρίση συναλλαγών.

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. καθώς και από τις επισυναπτόμενες σε αυτές εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος αυτών, στα πλαίσια του ελέγχου βάσει της ανωτέρω εισαγγελικής παραγγελίας, συνετάχθησαν οι με αρ./2010 και/2011 εκθέσεις κατάσχεσης, με τις οποίες κατασχέθηκαν από τον οι υπ' αριθ./2008 και/2007 Αιτήσεις-Αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών για επιστροφή ΦΠΑ ετών 2006 και 2007 του προσφεύγοντα , αντίγραφα των οποίων επιδόθηκαν στον ως άνω τον οποίο και έγινε η κατάσχεση. Περαιτέρω επιδόθηκε στον ελεγχόμενο αγρότη η με αρ./2010 πρόσκληση καθώς και η με αρ./2010 κλήση για ανωμοτί κατάθεση με συνημμένα φωτοτυπίες των κατασχεθέντων αιτήσεων-δηλώσεων επιστροφής ΦΠΑ ετών 2006 και 2007.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα, αφενός δεν προκύπτει υποχρέωση από την αρμόδια ελεγκτική αρχή προς επίδοση των εκθέσεων κατάσχεσης στον προσφεύγοντα και αφετέρου συνάγεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της διενέργειας ελέγχου και των κατασχεθέντων από τον

..... η με τα συνημμένα αυτών καθώς και με την από επίδοση σε αυτόν του με αρ./2014 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου μετά των συνημμένων αυτού προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και πράξεων επιβολής προστίμων της Δ.Ο.Υ., Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη επίδοσης σε αυτόν των ανωτέρω εκθέσεων κατάσχεσης και ενημέρωσής του δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
...../2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.6 Ν. 2523/97	2006	44.605,89
...../2014	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.6 Ν.2523/97	2007	29.230,53
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔ. ΦΠΑ	2006	32.710,98
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔ. ΦΠΑ	2007	21.435,72

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).