



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 09/03/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 906

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ , κατοίκουκατά της υπ' αριθμ..... πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ , άρθρου 6 Ν.2523/1997 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 ,και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ , άρθρου 6 Ν.2523/1997 ,του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 , της οποίας ζητείται η ακύρωση , καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 Ν.2523/1997).

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 06/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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' αριθμ..... προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 , ποσού 12.634,29 € , ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που έλαβε επιστροφή, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 .

Η ως άνω προσαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων της από Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 6 του ν.2523/1997) του Ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ,

Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων δεν είχε δικαίωμα επιστροφής ΦΠΑ ποσού 4.211,43 ευρώ (60.163,34€ X 7%), που έλαβε, σύμφωνα με την υπ'αριθμ..... /2009 απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ.(αριθμ.πρωτ..... /2009 αίτησης επιστροφής ΦΠΑ στον Αγροτικό Συνεταιρισμό η οποία διαβιβάσθηκε αρμοδίως με το υπ'αριθμ..... /2009 έγγραφο στην Δ.Ο.Υ.), καθότι για την εν λόγω επιστροφή έκανε χρήση τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 60.163,34 €, με εκδότη τον «.....» , ΑΦΜ, τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά σύμφωνα με την απόοικεία έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας Δ.Ο.Υ., (η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της προσαλλόμενης έκθεσης ελέγχου προστίμου ΦΠΑ) , και αναλυτικά , των :

Α/Α	ΟΝΟΜ/ΜΟ ΕΚΔΟΤΗ	ΑΦΜ ΕΚΔΟΤΗ	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ	ΑΡΙΘΜΟΣ& ΗΜ/ΝΑΙ	ΠΡΟΪΟΝ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΣΕ ΚG	ΤΙΜΗ ΜΟΝΑΔΟΣ	ΑΞΙΑ ΣΕ €
1			ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ	/26-06- 2008		44.213	0,34	15.032,42
2				/27-06- 2008		44.322	0,34	15.069,48
3				/23-06- 2008		44.313	0,34	15.066,42
4				/15-09- 2008		44.103	0,34	14.995,02
ΣΥΝΟΛΑ						176.951		<u>60.163,34 €</u>

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί η υπ' αριθμ..... πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Δεν έχει καμία σχέση , ούτε είναι εγγεγραμμένος στον Αγροτικό Συνεταιρισμό αλλά είναι μέλος του Αγροτικού Συνεταιρισμού και δραστηριοποιείται αποκλειστικά στο Δ.Δ..... Φθιώτιδος .
- Ουδέποτε παρέδωσε με αίτηση δήλωσή του, ούτε υπάρχει έγγραφο με ιδιόχειρη υπογραφή του από το οποίο να προκύπτει ότι παρέδωσε στον Αγροτικό Συνεταιρισμό τέσσερα πλαστά και εικονικά τιμολόγια αξίας 60.163,34 ευρώ.
- Δεν γνωρίζει καν την επιχείρηση «.....» ,χονδρικό εμπόριο αγροτικών προϊόντων –Αθήνα - , ούτε έχει δραστηριότητες εκτός του Δ.Δ..... Φθιώτιδος.
- Ζήτησε από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό βεβαίωση ότι δεν υπέβαλε αίτηση-έγγραφο ο ίδιος για είσπραξη ΦΠΑ, αλλά δεν έχει λάβει καμία απάντηση.
- Δεν γνωρίζει κανένα από τα εμπλεκόμενα άτομα, και είναι απορίας άξιον ποιος τον ενέπλεξε. Προς τούτο έχει καταθέσει σχετική μηνυτήρια αναφορά στον Εισαγγελέα Πρωτοδικών στις 27/08/2014 .

Επειδή με βάση τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν. 2523/97 στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

Επειδή, εν προκειμένω , όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου , ο υπόχρεος ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της ΑΥΟ Π.953/432/64 ΠΟΛ. 41/03-02-1988 (ΦΕΚ Β'107/1988), υπέβαλε στον Αγροτικό Συνεταιρισμό την υπ' αριθμ..../2009 αίτηση επιστροφής, η οποία διαβιβάστηκε αρμοδίως με το υπ' αριθμ..... /2009 στη Δ.Ο.Υ., και έλαβε επιστροφή ποσού 4.211,43 ευρώ, σύμφωνα με την υπ' αριθμ..... /2009 απόφαση της Δ.Ο.Υ., κάνοντας χρήση των υπ' αριθμ. .../26-06-2008 , .../27-06-2008 ,.../23-06-2008 .../15-09-2008 τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, έκδοσης της επιχείρησης ««.....» , ΑΦΜ, τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά .

Επειδή τα συμπεράσματα του ελέγχου ως προς την πλαστότητα και εικονικότητα των υπ' αριθμ. .../26-06-2008 , .../27-06-2008 ,.../23-06-2008 .../15-09-2008 επίμαχων τιμολογίων αγοράς

αγροτικών προϊόντων, είναι ασφαλή και βέβαια καθόσον η από έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ίδιας Δ.Ο.Υ. , η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου προστίμου ΦΠΑ, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην πλαστότητα και εικονικότητα των εν λόγω τιμολογίων. Περιγράφεται δε αναλυτικά ποια φορολογικά στοιχεία κρίνονται εικονικά, ποιος εμφανίζεται ως εκδότης των στοιχείων αυτών, ποια η αξία των στοιχείων και ποιος ο αναλογών Φ.Π.Α. που εισέπραξε παράνομα ο προσφεύγων , ποιο το αποτέλεσμα της χρήσης του πλαστού ή εικονικού φορολογικού στοιχείου καθώς και κάθε στοιχείο του ελέγχου που αναιρεί τυχόν αμφισβήτηση περί της εικονικότητας των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ενώ τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή οι διαπιστώσεις της από έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ αποτελούν και τον βάσιμο λόγο σύνταξης των ιδιαιτέρων εκθέσεων ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 και του άρθρου 6 του ν.2523/1997.

Επειδή , βάσει της ως άνω αναφερόμενης έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ , εκδόθηκε η υπ'αριθμ..... /20-11-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου, άρθρου 5 ν.2523/1997, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. , διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 , με την οποία επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο γιατί στην εν λόγω χρήση , ζήτησε , έλαβε και χρησιμοποίησε στην αίτηση –αναλυτική Δήλωση ΦΠΑ τα ως άνω επίμαχα τέσσερα (4) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία . Η με αριθμ..... /20-11-2014 ΑΕΠ ΚΒΣ, οριστικοποιήθηκε (όπως απεικονίζεται στο σύστημα TAXIS) , καθόσον ο προσφεύγων δεν ακολούθησε την διαδικασία αμφισβήτησης –προσβολής αυτής με την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 ν.4174/2013 .

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου προστίμου ΦΠΑ του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. , επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη , κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή τα θέματα διερεύνησης εξαπάτησης λόγω πλαστογράφησης που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διεπράχθη εις βάρος του στον Αγροτικό Συνεταιρισμό , και ο καταλογισμός των ποινικών ευθυνών δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά στις αρμόδιες δικαστικές αρχές .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος..... , ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2008

Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 Ν.2523/1997: 12.634,29 € (4.211,43 X 3)

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).