



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24 – 3 - 2015
Αριθμός απόφασης: 1203/2015

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 13/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςτουΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρ./2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. –άρθρο 6 παρ.1 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. –άρθρο 6 παρ.1 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 24/03/2015 εισήγηση του Α2 Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, 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./11-12-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 61.951,05€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ. 1, 9 και του άρθρου 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/1997 λόγω παράνομης επιστροφής Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών.

Το ως άνω πρόστιμο του άρθρου 6 του ν. 2523/97 επεβλήθη στην προσφεύγουσα, λόγω λήψης εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, προκειμένου να αιτηθεί επιστροφής ΦΠΑ. Ειδικότερα η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε επτά (7) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/92 περί Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τα οποία η παραγωγός - προσφεύγουσα εμφανίζεται να έχει πουλήσει προς την επιχείρηση «.....» και την εταιρία «.....» εκατόν σαράντα δύο (142) βοοειδή και εξακόσια (600) αιγοπρόβατα συνολικής καθαρής αξίας 295.005,00€,όπως απεικονίζεται στον παρακάτω πίνακα:

ΧΡΗΣΗ	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΑΡ.Τ/ΓΙΟΥ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΓΑΘΩΝ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
2006			43 βοοειδή	73.100,00	5.117,00
			25 βοοειδή	42.500,00	2.975,00
			31 βοοειδή	47.275,00	3.309,25
			20 βοοειδή	31.500,00	2.205,00
			200αιγοπρόβατα	21.500,00	1.505,00
			400αιγοπρόβατα	38.880,00	2.721,60
			23 βοοειδή	40.250,00	2.817,50
	ΣΥΝΟΛΟ ΧΡΗΣΗΣ 2006			295.005,00	20.650,35

Η φορολογική αρχή διενεργώντας έλεγχο με αφορμή την υποβολή αρχικών και συμπληρωματικών αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ για τις χρήσεις 2005 έως 2009 με τις οποίες ζήτησε και της επιστράφηκε ΦΠΑ αξίας 118.717,04€ (στη συγκεκριμένη χρήση 2006 ποσό 20.650,35€) στα πλαίσια της οριστικοποίησης επιστροφής Φ.Π.Α., διαπίστωσε: α) ότι η ελεγχόμενη – προσφεύγουσα δεν είχε στην κτηνοτροφική της εκμετάλλευση επαρκή αριθμό ζώων τέτοιο που να δικαιολογεί τις πωλήσεις που πραγματοποίησε κατά την ελεγχόμενη περίοδο συγκεκριμένα είχε πενήντα (50) μόνο αιγοπρόβατα ενώ δεν είχε στην κατοχή της καθόλου βοοειδή και β) ότι στη δήλωση καλλιέργειας και στη δήλωση Ε1(πίνακας 4Β εισοδήματα από γεωργικές επιχ/σεις) εμφανίζονταν μόνο πενήντα (50) αιγοπρόβατα.

Στη συνέχεια η ελεγκτική αρχή ζήτησε από την ελεγχόμενη: α) στοιχεία και δικαιολογητικά σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των συγκεκριμένων τιμολογίων, (η εξόφληση συναλλαγής πάνω από 15.000€ απαιτείται να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή- άρθ.18 παρ.2 ή του Π.Δ.186/92 περί του ΚΒΣ) β) αποδεικτικά σχετικά με τις ημερομηνίες σφαγής γ)δικαιολογητικά κτηνιατρείου (η παραγωγός είναι υποχρεωμένη για κάθε μετακίνηση από και προς την κτηνοτροφική μονάδα καθώς και κάθε μεταβολή αυτής να ενημερώνει την αρμόδια κτηνιατρική υπηρεσία της περιοχής και αυτή με τη σειρά της να εμφανίζει τις συγκεκριμένες

μεταβολές στο μητρώο εκμετάλλευσης βοοειδών), και το μεταφορικό μέσο με το οποίο έγινε η μεταφορά των ζώων (το οποίο έπρεπε να αναγράφεται στο Δελτίο Αποστολής), πλην όμως η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε κανένα από τα παραπάνω παραστατικά, εκτός από την με αριθμ. πρωτ...../07-1-2014 κτηνιατρική βεβαίωση από την οποία προέκυπτε, ότι δεν τηρούνταν στο όνομα της ελεγχόμενης, μητρώο βοοειδών κατά την ελεγχόμενη περίοδο παρά μόνο ο ως άνω αριθμός των πενήντα (50) αιγοπροβάτων.

Κατόπιν τούτων και δεδομένου ότι τα επίμαχα τιμολόγια αποτελούν μέρος τιμολογίων που διακινήθηκαν στην περιοχή με συγκεκριμένα χαρακτηριστικά όπως η αρίθμηση και η πολύ μεγάλη αξία με μέσο όρο τις 50.000€, η ελεγκτική αρχή έκρινε ότι οι συναλλαγές που αναφέρονται στις υποβαλλόμενες αιτήσεις δεν έλαβαν χώρα, ήταν ανύπαρκτες στο σύνολό τους και κατά συνέπεια και τα στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν εικονικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2523/97 και εφαρμόζοντας τις διατάξεις των άρθρων 6 παρ. 1, 9 και 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/1997 επέβαλλε στη χρήση 2006 το ως άνω ειδικό τριπλάσιο Πρόστιμο Φ.Π.Α ύψους 61.951,05€, ($20.650,35 \times 3 = 61.951,05$) λόγω παράνομης επιστροφής Φ.Π.Α ειδικού καθεστώτος αγροτών με τη χρήση πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,3,4,5, 41, 48, 49, 50, 51, 52, 53 του Ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ.10, 6 και 19 παρ.3 και 4 του Ν. 2523/97.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- α) την πενταετή παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμων και
- β) την αντισυνταγματικότητα του άρθρου 5 του ν. 2523/97.

Επειδή οι διατάξεις περί παραγραφής ορίζονται από το άρθρο 84 του ν.2238/94, σύμφωνα με το οποίο η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου είναι πενταετής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 του ν.2859/00 ορίζεται ότι η κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού ΦΠΑ που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του κώδικα ΦΠΑ (οριστικές και προσωρινές) δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41.

Επειδή το χρονικό όριο της πενταετούς παραγραφής για τις χρήσεις 2000-2007 παρατάθηκε με μια σειρά διατάξεων και συγκεκριμένα με τις διατάξεις των άρθρων των νόμων 11 ν. 3513/2006, 29ν.3697/2008, 10/3790/2009, 82ν.3842/2010, 12ν.3888/2010, 18ν.4002/2011, με τελική παράταση στις 31/12/2013 με τις διατάξεις του άρθρου 2ν.4098/2012 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/2013 **προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου** για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών **που λήγουν τις 31/12/2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους** στις ακόλουθες περιπτώσεις α).....β)....γ) **για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι 31/12/2013** εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας εντολές και αιτήματα διερεύνησης από Δικαστική ή Φορολογική ή Ελεγκτική Αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και Της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή προστίμων είναι νόμω αβάσιμος δεδομένου ότι ο χρόνος παραγραφής της κρινόμενης χρήσης παρατάθηκε με την έκδοση της από 28/01/2013 και με αριθμ..... εντολής ελέγχου.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας μιας διάταξης νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 13/01/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, ΑΦΜ..... και την επικύρωση της με αριθμ...../2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του ν.2523/97 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ

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

Πρόστιμο αρθ. 6 παρ.1 ν.2523/97: $20.650,35 \times 3 = 61.951,05\text{€}$

.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).