



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

Καλλιθέα, 7-9-2015

Αριθμός απόφασης:3567

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 9-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κάτοικος Πειραιά Ν. Αττικής, οδός, ως κληρονόμο του αποβιώσαντος, ΑΦΜ, με έδρα τη Θήβα, οδός, κατά των υπ' αριθμ. .../24-2-

2015, .../24-2-2015 & .../24-2-2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, διαχειριστικών περιόδων 1/1 έως 31/12/2006, 1/1 έως 31/12/2007, 1/1/ έως 31/12/2008 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμ. .../24-2-2015, .../24-2-2015, .../24-2-2015 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, διαχειριστικών περιόδων 1/1 έως 31/12/2006, 1/1 έως 31/12/2007, 1/1 έως 31/12/2008 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, και την από 20/2/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
7. Την από 7/9/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 9-4-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, ως κληρονόμο του αποβιώσαντος, ΑΦΜ, 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:

1. Με την υπ' αριθμ. .../24-2-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος ελεγχόμενου, με Α.Φ.Μ., κύριος φόρος ποσού 21.001,25 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 25.201,50 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/1/2/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο ελεγχόμενος έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.ΠΑ. ποσού 21.001,25 €, στην κρίνόμενη διαχειριστική περίοδο.

2. Με την υπ' αριθμ. .../24-2-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος του ελεγχόμενου αποβιώσαντος, με Α.Φ.Μ., κύριος φόρος ποσού 10.238,26 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 12.285,91 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/1/2/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο ελεγχόμενος έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.ΠΑ. ποσού 10.238,26 €, στην κρίνόμενη διαχειριστική περίοδο.

3. Με την υπ' αριθμ. .../24-2-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς, καταλογίστηκε σε βάρος του ελεγχόμενου αποβιώσαντος, με Α.Φ.Μ., κύριος φόρος ποσού 39.978,15 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 47.973,78 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/1/2/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των

διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο ελεγχόμενος έλαβε, χωρίς να δικαιούται, επιστροφή Φ.ΠΑ. ποσού 39.978,15 €, στην κρινόμενη διαχειριστική περίοδο.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 20/2/2015 έκθεσης προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Λιβαδειάς, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. .../.../4-11-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ.

Αιτία του ελέγχου είναι το με αριθμ. πρωτ./13-5-2014, έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/νης Στ. Ελλάδας, σύμφωνα με το οποίο διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ η από 9/5/2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. που αφορά τον ελεγχόμενο αποβιώσαντα αγρότη ειδικού καθεστώτος, με Α.Φ.Μ., ο οποίος έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., από τη Δ.Ο.Υ. ΘΗΒΑΣ, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000, με αιτήσεις του που υποβλήθηκαν μέσω της «Ε.Α.Σ. ΘΗΒΑΣ», τα παρακάτω ποσά:

Α/Α	ΕΤΟΣ	ΑΡ. ΑΙΤΗΣΗΣ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ	Φ.Π.Α ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΑΦΗΚΕ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΦΕΚ
1	2006	.../07	Ε.Α.Σ.ΘΗΒΩΝ	21.001,25	.../07
2	2007	.../08	Ε.Α.Σ. ΘΗΒΩΝ	10.238,26	/08
3	2008	.../09	Ε.Α.Σ. ΘΗΒΩΝ	39.978,15	.../09

Συγκεκριμένα σύμφωνα, με την προαναφερθείσα οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, και συγκεκριμένα στο κεφάλαιο 5. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ(σελ. 34) αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Σύμφωνα με όλα τα πιο πάνω και όσα διεξοδικά αναπτύσσονται στη συνημμένη έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., διαπιστώνουμε ότι ο ελεγχόμενος αγρότης του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.,με ΑΦΜ, έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. στις χρήσεις 2006,2007 & 2008 με τα ΑΦΕΚ .../2007 , .../2008 και .../2009, **συνολικού ύψους 71.217,66 €** (το έτος 2006 επιστράφηκε ποσό 21.001,25€, το έτος 2007 επιστράφηκε ποσό 10.238,26 €, το έτος 2008 επιστράφηκε ποσό 39.978,15 €) με φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων), τα οποία κρίθηκαν ως ΠΛΑΣΤΑ & ΕΙΚΟΝΙΚΑ για ανύπαρκτες συναλλαγές , με ιδιαίτερη έκθεση ελέγχου των διατάξεων του Π.Δ.186/92 Κ.Β.Σ., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης έκθεσης, χωρίς να τη δικαιούται, προσκομίζοντας και προσαρτώντας στις υποβληθείσες σχετικές αιτήσεις μη νόμιμα φορολογικά ή ανύπαρκτα παραστατικά, παραπλανώντας έτσι τη φορολογική αρχή. Ο ανωτέρω δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα παρακάτω φορολογικά στοιχεία , με τους κατ' αποκοπή συντελεστές, σύμφωνα με το άρθρο 41 του ν. 2859/2000, επειδή αυτά κρίθηκαν από τον έλεγχο πλαστά και εικονικά, για ανύπαρκτες συναλλαγές και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθούν ως μη νόμιμα και να επιβληθούν οι από τις παραπάνω διατάξεις προβλεπόμενες κυρώσεις».

Συγκεκριμένα, ο ελεγχόμενος αποβιώσας , ανά διαχειριστική περίοδο έλαβε τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία:

ΧΡΗΣΗ 2006

Α/Α	Αριθμός Τιμολογίου	Ημερομ/νία Έκδοσης	ΕΚΔΟΤΗΣ	Αξία τιμολογίου €
1	201	8-4-2006	.....	13.440,00
2	202	14-4-2006	.....	13.916,00
3	203	17-4-2006	.....	12.480,00
4.	204	23-4-2006	.....	13.846,00
5.	205	27-4-2006	.....	12.972,00
6.	206	1-5-2006	.....	13.442,00
7.	207	6-5-2006	.....	14.400,00
8.	208	11-5-2006	.....	14.400,00
9.	209	15-5-2006	.....	13974,00
10.	210	19-5-2006	.....	14.208,00
11.	211	23-5-2006	.....	14.932,80
12.	212	29-5-2006	.....	14.053,00
13.	213	3-6-2006	.....	14.460,00
14.	214	8-6-2006	.....	14.252,00
15.	215	12-6-2006	.....	14.014,00
16.	216	16-6-2006	.....	14.440,00
17.	217	20-6-2006	.....	14.280,00
18.	218	24-6-2006	.....	14.400,00
19.	219	24-6-2006	.....	14.340,00
20.	220	1-7-2006	.....	15.400,00
21.	221	8-7-2006	.....	11.648,00
22.	222	12-7-2006	.....	6.720,00
			ΣΥΝΟΛΟ	300.017,80

ΧΡΗΣΗ 2007

Α/Α	Αριθμός Τιμολογίου	Ημερομ/νία Έκδοσης	ΕΚΔΟΤΗΣ	Αξία τιμολογίου €
1	422	5-4-2007	.....	12.580,00
2	423	10-4-2006	.....	14.050,00
3	424	16-4-2006	.....	13.340,00
4	431	3-5-2007	.....	14.014,00
5	436	19-5-2007	.....	14.575,00
6.	439	26-5-2007	.....	14.787,00

7.	442	18-6-2007	.....	14.904,00
8.	444	23-6-2007	.....	14.941,00
9.	449	13-7-2007	.....	10.224,00
10.	205	18-11-2007	.....	12.330,00
11.	215	28-11-2007	.....	12.926,00
12.	224	7-12-2007	.....	14.600,00
13.	233	16-12-2007	.....	14.300,00
14.	242	15-12-2007	.....	14.976,00
15.	123	15-7-2007	.....	13.630,00
16.	138	12-8-2007	.....	10.530,00
17.	147	27-8-2007	.....	10.323,00
18.	410	27-10-2007	.....	12.104,50
19.	421	13-11-2007	.....	12.788,00
20.	76	12-3-2007	.....	13.440,00
21.	77	15-3-2007	.....	14.275,00
22.	87	10-4-2007	.....	12.452,00
23	96	5-5-2007	.....	13.950,00
			ΣΥΝΟΛΟ	306.040,30

ΧΡΗΣΗ 2008

A/A	Αριθμός Τιμολογίου	Ημερομ/νία Έκδοσης	ΕΚΔΟΤΗΣ	Αξία τιμολογίου €
1	24	24-6-2008	.....	9.730,00
2	26	26-6-2008	.....	9.670,50
3	28	28-6-2008	.....	6.837,50
4	30	30-6-2008	.....	6.725,00
5	32	2-7-2008	.....	6.950,00
6.	34	4-7-2008	.....	9.852,50
7.	36	6-7-2008	.....	9.625,00
8.	38	8-7-2008	.....	6.987,50
9.	40	10-7-2008	.....	6.925,00
10.	42	12-7-2008	.....	9.660,00
11.	44	14-7-2008	.....	9.415,00
12.	46	16-7-2008	.....	9.747,50
13.	48	18-7-2008	.....	6.975,00
14.	50	20-7-2008	.....	6.950,00
15.	117	17-9-2008	.....	6.160,00
16.	119	19-9-2008	.....	6.204,00
17.	121	21-9-2008	.....	9.782,50

18.	123	23-9-2008	.....	9.817,50
19.	125	25-9-2008	.....	9.660,00
20.	127	27-9-2008	.....	6.204,00
21.	129	29-9-2008	.....	6.094,00
22.	131	1-10-2008	.....	9.758,00
23	133	3-10-2008	.....	9.520,00
24.	135	5-10-2008	.....	9.747,50
25	137	7-10-2008	.....	6.226,00
26	139	9-10-2008	.....	6.127,00
27	141	11-10-2008	.....	9.660,00
28	143	13-10-2008	.....	9.380,00
29	145	15-10-2008	.....	9.572,50
30	147	17-10-2008	.....	5.988,40
31	149	19-10-2008	.....	5.918,00
32	151	1-1-2008	.....	11.124,00
33	153	3-1-2008	.....	10.912,00
34	155	5-1-2008	.....	11.104,00
35	157	7-1-2008	.....	15.153,60
36	159	9-1-2008	.....	15.367,00
37	161	11-1-2008	.....	11.172,00
38	163	13-1-2008	.....	11.380,00
39	165	16-1-2008	.....	11.260,00
40	167	17-1-2008	.....	15.185,50
41	169	19-1-2008	.....	15.108,50
42	171	21-1-2008	.....	11.068,00
43	173	23-1-2008	.....	10.952,00
44	175	25-1-2008	.....	10.980,00
45	177	27-1-2008	.....	15.411,00
46	179	31-1-2008	.....	15.411,00
47	181	1-2-2008	.....	10.940,00
48	183	3-2-2008	.....	10.988,00
49	185	5-2-2008	.....	10.760,00
50	187	7-2-2008	.....	15.526,50
51	189	9-2-2008	.....	15.394,50
52	191	11-2-2008	.....	10.760,00
53	193	13-2-2008	.....	11.200,00
54	195	15-2-2008	.....	11.180,00
55	197	17-2-2008	.....	15.433,00
56	199	19-2-2008	.....	15.466,00
			ΣΥΝΟΛΟ	571.116,40

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του ελεγχόμενου, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, άλλως τη μεταρρύθμιση αυτών, ισχυριζόμενη ότι η φορολογική αρχή, η οποία έχει το βάρος της εικονικότητας της συναλλαγής, δεν αποδεικνύει την εικονικότητα των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, καθόσον:

1. Δεν αρκεί η διαπίστωση ορισμένων γεγονότων να χαρακτηρισθούν εικονικές κάποιες συναλλαγές, αλλά ο Προϊστάμενος της αρμόδιας φορολογικής αρχής πρέπει να αποδεικνύει την εικονικότητα και την κατεύθυνση αυτής (Σ.τ.Ε. 1553/2003, Φ.Ε. 2004, σελ. 1734 επ, ΔΕφΘες 365/2000 ΔΕΕ7,102).
2. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο δεν αμφισβητείται η ιδιότητα του θανόντος πατρός της ως αγρότης καλλιεργητής. Επίσης δεν αμφισβητείται και η φυσική και επαγγελματική του ύπαρξη υπό την έννοια του άρθρου 19 του ν.2523/97 και των επιτηδευματιών που φέρονται ως εκδότες των επίδικων τιμολογίων.

Επειδή ο, εντάχθηκε στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, για το διάστημα από 31/12/2000 έως και 10/6/2012, οπότε και απεβίωσε.

Επειδή ο ελεγχόμενος αποθανών, σύμφωνα με το αρ. πρωτ./2012 πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών, κατέλειπε ως πλησιεστέρους τη σύζυγό του ... και τα τέκνα του και, η οποία κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με το αριθμ./13-5-2014 έγγραφο του ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Στερεάς Ελλάδας, διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς η από 9/5/2014 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. που αφορά τον ελεγχόμενο αγρότη ειδικού καθεστώτος, με ΑΦΜ ο οποίος έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού **21.001,25 €** το έτος 2006, ποσού **10.238,26 €** το έτος 2007 και ποσού **39.978,15 €** το έτος 2008, κατόπιν αιτήσεων του στον Ε.Α.Σ. ΘΗΒΑΣ. **Επειδή** δυνάμει της υπ'αριθμ. .../.../4-11-2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της αριθμ.2013 εντολής του Σ.Ο.Ε. Π.Δ. Στ. Ελλάδας, της από 9-5-2014 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. και του αριθμ. .../2012 Υ.Σ.Ε του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Στ. Ελλάδας, η φορολογική αρχή διενήργησε έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 20/2/2015 έκθεση μερικού ελέγχου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, η οποία επισυνάπτεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της.

Επειδή στην ως άνω σχετική έκθεση ελέγχου διατάξεων Κ.Β.Σ. του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Στ. Ελλάδας, η οποία επισυνάπτεται στην οικεία έκθεση μερικού Κ.Β.Σ. του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, αναπτύσσονται διεξοδικά οι διαπιστώσεις ελέγχου, ως προς τα εκδοθέντα τιμολόγια, τους εκδότες τιμολογίων, τον ελεγχόμενο αγρότη, τα αγροτεμάχια που καλλιεργήθηκαν, τις δηλωθείσες κατ' έτος παραγωγές βάσει των οποίων τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου διατάξεων Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ, κατά τις οποίες λήφθηκαν υπόψη, αφενός μεν τα πραγματικά περιστατικά και αφετέρου και στο σύνολό τους (1664/04 ΣΤΕ), όπως αυτά προέκυψαν από τους ελέγχους των άλλων Υπηρεσιών, μετά από δελτία πληροφοριών και ελέγχους που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΛΕΙΒΑΔΙΑΣ σε άλλους αγρότες ή λήπτες-αγρότες, ο ελεγχόμενος αποβιώσας αγρότης, στις κρινόμενες φορολογικές περιόδους, ζήτησε έλαβε και έκανε χρήση των προαναφερθέντων φορολογικών στοιχείων, τα οποία κρίθηκαν ΠΛΑΣΤΑ & ΕΙΚΟΝΙΚΑ ΓΙΑ ΑΝΥΠΑΡΚΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ, προκειμένου να τύχει της αναλόγου επιστροφής Φ.Π.Α., κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 11 & 12 του Π.Δ. 186/1992 περί Κ.Β.Σ., καθώς και του άρθρου 19 παρ. 1, 3 & 4 του ν. 2523/97, οι οποίες επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 περ. γ', του άρθρου 19 παρ. 1, και 4 του ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με την αριθμ. 291/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1219/24-10-2011, όταν έχει ήδη αποβιώσει ο παραβάτης διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να εκδοθεί Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ., σε βάρος κληρονόμων του, πρόστιμο κατά το άρθρο 5 του ν. 2523/1997 για έκδοση πλαστών ή εικονικών ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από αυτόν. Τα ίδια ισχύουν όταν έχει αποβιώσει ο παραβάτης και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο και σε όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων Κ.Β.Σ.

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της ΠΟΛ 1058/22-3-2007 ΑΥΟ «σε περίπτωση που από τον έλεγχο αποδειχθεί ότι αγρότες έλαβαν επιστροφή ΦΠΑ, χωρίς να τη δικαιούνται, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ και του ν. 2523/97, όπως αυτές διευκρινίστηκαν με τις ΕΔΥΟ ΠΟΛ 1056/11.2.2002, ΠΟΛ 1022/29.2.2004 και ΠΟΛ 1012/31.1.2005..».

Επειδή τα ως άνω φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από το γενόμενο έλεγχο πλαστά & εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 3 και 4 του ν. 2523 /1997, για τους λόγους που εκτενώς αναφέρονται στην συνταχθείσα έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., που επισυνάπτεται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της.

Επειδή ο ελεγχόμενος αποβιώσας, έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., στις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα σύμφωνα με τα ως άνω προεκτεθέντα, καθόσον σύμφωνα με τον διενεργηθέντα έλεγχο, επιδιωκόμενος σκοπός της λήψης –χρήσης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων από τον ελεγχόμενο αποβιώσαντα αγρότη, ήταν να τύχει της κατ' αποκοπήν επιστροφής Φ.Π.Α., η οποία διενεργείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο. Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/2/2015 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, και της οποίας

αναπόσπαστο τμήμα είναι από 20/2/2015 έκθεση μερικού ελέγχου, διατάξεων Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 9/4/2015 και αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ:, ως κληρονόμου του αποβιώσαντος ελεγχόμενου, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2006-31/12/2006

Φ.Π.Α	21.001,25
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	25.201,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.202,75

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007-31/12/2007

Φ.Π.Α	10.238,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.285,91
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.542,17

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008-31/12/2008

Φ.Π.Α	39.978,15
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	47.973,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	87.951,93

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).