



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604529
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

23-11-2015

Αριθμός απόφασης: **4532**

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 αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ κατοίκου κατά της αριθμ.Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ.Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/012007-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-05-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 20-11-2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της 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.προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.172,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2, 11,12, και 18 του Π.Δ.186/92 (Κ.Β.Σ.).

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από την προσφεύγουσα, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), στην χρήση 2007, δύο (2) πλαστών και εικονικών στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων (Δελτίο Αποστολής- Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων) εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 152.700,00 € πλέον Φ.Π.Α. 10.689,00 € .

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από ν Έκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.,, η οποία έκθεση βασίστηκε στην απόπληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. αγροτών ειδικού καθεστώτος των ελεγκτών, α)και β)του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα.

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

Ουδμία σχέση η προσφεύγουσα με αυτά τα υπό κρίση τιμολόγια, ουδέποτε έδωσε τα στοιχεία της σε κανένα πρόσωπο, είτε ιδιώτη, είτε επαγγελματία για την έκδοση των εικονικών τιμολογίων, ουδέποτε κατέθεσε τα υπό κρίση τιμολόγια σε οποιονδήποτε συνεταιρισμό για την επίτευξη επιστροφής Φ.Π.Α, ουδμία σχέση είχε την κατάθεση αυτών των τιμολογίων στην Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών Νομού, ουδέποτε έχει πωλήσει ή αγοράσει στην Κρήτη για κερδοσκοπικούς ή εμπορικούς σκοπούς, αγροτικά προϊόντα και μάλιστα αξίας 152.700,00 ευρώ. .

Προφανώς, τα υπό κρίση τιμολόγια εκδόθηκαν στα πλαίσια κάποιας άγνωστης στην προσφεύγουσα παράνομης δραστηριότητας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα επικαλείται:

- 1) Την με αριθμ. πρωτ.βεβαίωση του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.) , σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι η ίδια δεν διαθέτει τίτλο με οριστικά δικαιώματα για τα έτη 2006 έως και 2014 και ως εκ τούτου δεν διαθέτει πληρωμές, ούτε έχει υποβάλει αίτηση ΟΣΔΕ για τα παραπάνω έτη. Ως εκ τούτου αποδεικνύεται ότι δεν έχει υποβάλει οιαδήποτε αίτηση για οιασδήποτε φύσης κοινοτική επιχορήγηση ή ενίσχυση.
- 2) Την απόΒεβαίωση του Αγροτικού Συνεταιρισμού , όπου αποδεικνύεται ότι, η προσφεύγουσα δεν έχει καταθέσει στον ανωτέρω Συνεταιρισμό, κανένα τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων ή συναφών υλικών για να λάβει οιαδήποτε επιστροφή ΦΠΑ.. Επίσης βεβαιώνεται ότι ο ανωτέρω Συνεταιρισμός δεν έχει καταθέσει εν ονόματι της προσφεύγουσας οιαδήποτε τιμολόγιο στην Ένωση Αγροτικών Συνεταιρισμών Ηρακλείου Κρήτης παρά μόνο στο άνομα του συζύγου της Γεωργίου ν.
- 3) Το απόέγγραφο της Αγροτικής Εταιρικής Σύμπραξης ΈνωσηςΑ.Ε. (στο εξής ΑΕΣ ΑΕ), στην κατοχή της οποίας βρέθηκαν τα αναφερόμενα εικονικά τιμολόγια , από το οποίο προκύπτει ότι ο εκπιπτόμενος από τα τιμολόγια αυτά Φ.Π.Α. , ουδέποτε εισπράχθηκε, ούτε υπέβαλε η προσφεύγουσα τα τιμολόγια αυτά στην ΑΕΣ ΑΕ για οποιασδήποτε φύσης επιστροφή ΦΠΑ, αλλά ένας άγνωστος άνδρας ο οποίος δεν έδωσε κανένα στοιχείο ταυτότητας κατά την κατάθεση τους.

Επειδή με την 5 παράγραφο 3 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

«3. Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου».

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».

Επειδή με το πρώτο εδάφιο της περιπτ. γ' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

γ) Στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Σ.Σ. αγρότες), λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για την περίπτωση γ' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Επειδή με την περιπτ. γ' της παραγράφου 8 του άρθρου 5 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α), β),

γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής. Ειδικά, σε περίπτωση μη αναγραφής του ονοματεπώνυμου στις αποδείξεις λιανικής πώλησης, όταν αυτές αφορούν πωλήσεις αγαθών, εκπιπτόμενες στη φορολογία εισοδήματος, θεωρείται γενική παράβαση.....»

Επειδή , στο Κεφάλαιο « Πραγματικά περιστατικά - Διαπιστώσεις ελέγχου της από οικείας έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ,, που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι:

1. Η ατομική επιχείρηση «.....» , ΑΦΜ, εκδότρια των επίμαχων τιμολογίων είναι ανύπαρκτη, ουδέποτε θεώρησε τα υπό κρίση με αριθ.καιΔελτία Αποστολής – Τιμολόγια Αγροτικών Προϊόντων, ούτε και είχε την δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που αναφέρονται σε αυτά.

2. Η προσφεύγουσα, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), τηνκατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ την με αριθμ. πρωτ. αίτηση, με την οποία ζητούσε την επιστροφή Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 10.689,00€, περιλαμβάνοντας στο δικαιολογητικά της παραπάνω αίτησης τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων) εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....» Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 152.700,00 € πλέον Φ.Π.Α. 10.689,00 € .

Συγκεκριμένα στο ίδιο Κεφάλαιο της ανωτέρω έκθεσης στις σελίδες 11 & 12 αναφέρεται : «Βάσει της αρ. πρωτ.αίτησης , η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, δια μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών(Ε.Α.Σ.), η ελεγχόμενη, με ΑΦΜ, αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. ΙΒ Αθηνών, αιτήθηκε την επιστροφή συνολικού ποσού δέκα χιλιάδων εξακοσίων ογδόντα εννέα ευρώ (10.689,00€) αναλογούντος Φ.Π.Α. για την χρήση 2007, ποσό το οποίο και δεν της επεστράφη.» Στα δικαιολογητικά της αίτησης συμπεριλαμβάνονται τα εξής φορολογικά στοιχεία:

α/α	Στοιχείο	Αξία
1	Δελτίο Αποστολής (Δ.Α.) Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων	79.200,00
2	Δελτίο Αποστολής (Δ.Α.) Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων	73.500,00

Σύνολον 152.700,00

με εκδότη τη επιχείρηση «.....» , ΑΦΜ 1....., για την λήψη φυτικών προϊόντων από την ελεγχόμενη.

Ο πίνακας προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. στην υποβληθείσα αίτηση είχε συμπληρωθεί ως ακολούθως:

ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ	ΑΝΑ		ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ	Φ.Π.Α. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	ΓΙΑ
Φυτική & Ζωική Παραγωγή εκτός Βαμβάκι και Καπνός		152.700,00	7%	10.689,00	

Επίσης στο ίδιο Κεφάλαιο αναφέρεται ότι : «Η ελεγχόμενηδεν διέθετε κατά την κρινόμενη χρήση 2007 το απαιτούμενο γεωργικό κεφάλαιο για την παραγωγή αγροτικών προϊόντων των οποίων η διάθεση θα δύνατο να αποδώσει συνολικά ακαθάριστα έσοδα 152.700,00€ , όπως προκύπτει από την συνολική αξία των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων βάσει των υποβληθέντων καταστάσεων και αιτήσεων στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Επειδή, βάσει της με αριθμ. πρωτ.αίτησης, η οποία κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ δια μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών (ΕΑΣ) , η ελεγχόμενη – προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 10.689,00€ για τη χρήση 2007, με βάση τα ως άνω πλαστά και εικονικά ως προς την συναλλαγή φορολογικά στοιχεία.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η προσφεύγουσα ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), έλαβε από τον εκδότητα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία και τα κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Α΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, στις 7-7-2008 προκειμένου να εισπράξει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. και επομένως ο σχετικός ισχυρισμός της είναι αβάσιμος.

Επειδή, τα έγγραφα που επικαλείται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και συγκεκριμένα: α) την με αριθμ. πρωτ.βεβαίωση του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.), β) την από

Βεβαίωση του Αγροτικού Συνεταιρισμού και γ) το απόέγγραφο της Αγροτικής Εταιρικής Σύμπραξης Ένωσης Ηρακλείου Α.Ε.,

δεν είναι ικανά να ανατρέψουν τις πλήρως και απόλυτα τεκμηριωμένες διαπιστώσεις του ελέγχου, ως προς την υπό κρίση παράβαση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, η οποία έκθεση βασίστηκε στην απόπληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. αγροτών ειδικού καθεστώτος των ελεγκτών α)και β)του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΚΡΗΤΗΣ , 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 με αρ. πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της Τ....., Α.Φ.Μ.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2007

Πρόστιμο άρθρου 5§8 περ.β' Ν.2523/1997ποσού : (586 X 2) 1.172,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).