



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 13/07/2018

Αριθμός απόφασης: 1373

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15/03/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «», **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά:

1) της με αρ. .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,

2) της με αρ.../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,

- 3) της με αρ./2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
- 4) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
- 5) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 και
- 6) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από ... Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- 7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από **15/03/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** 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 με αριθμό .../20-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, της Δ.Ο.Υ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-αγρότη ειδικού καθεστώτος, κύριος φόρος ύψους 3.640,00€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 4.368,00€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 8.008,00€, επειδή έλαβε αδικαιολόγητα επιστροφή ΦΠΑ, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος με τη λήψη ενός(1) εικονικού φορολογικού στοιχείου (Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων), συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 52.000,00€, εκδόσεως της, με ΑΦΜ

. -Με την με αριθμό/20-02-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, της Δ.Ο.Υ, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-αγρότη ειδικού καθεστώτος, κύριος φόρος ύψους 10.360,00€ πλέον προσαυξήσεων ύψους 12.432,00€, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 22.792,00€, επειδή έλαβε αδικαιολόγητα επιστροφή ΦΠΑ, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος με τη λήψη δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων (Δελτία Αποστολής-Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων), συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 148.000,00€, εκδόσεως: α) της, με ΑΦΜ, συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 108.000,00€ και β) της με ΑΦΜ, συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 40.000,00€.

-Με την με αριθμό .../20-02-2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 περ.ε' του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-**αγρότη ειδικού καθεστώτος**-πρόστιμο ύψους 5.200,00€, επειδή ζήτησε και έλαβε ένα (1) εικονικό φορολογικό στοιχεί (Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων), συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 52.000,00€, εκδόσεως της, με ΑΦΜ, ήτοι επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το 10% της αξίας του τιμολογίου λόγω του ότι δεν επέφερε τη μείωση του φόρου εισοδήματος.

- Με την με αριθμό/20-02-2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 περ.ε' του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-**αγρότη ειδικού καθεστώτος**-πρόστιμο ύψους 14.800,00€, επειδή ζήτησε και έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων), συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 148.000,00€, εκδόσεως: α) της, με ΑΦΜ, συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 108.000,00€ και β) της με ΑΦΜ συνολικής **εικονικής** καθαρής αξίας 40.000,00€, ήτοι επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το 10% της αξίας έκαστου τιμολογίου λόγω του ότι δεν επέφερε τη μείωση του φόρου εισοδήματος

-Με την με αριθμό .../20-02-2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-**αγρότη ειδικού καθεστώτος**-πρόστιμο ύψους **10.920,00€**, ήτοι επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του συνολικού φόρου, καθότι έλαβε επιστροφή ΦΠΑ, ως λήπτης του ως άνω εικονικού φορολογικού στοιχείου.

-Με την με αριθμό .../20-02-2017 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος-**αγρότη ειδικού καθεστώτος**-πρόστιμο ύψους **31.080,00€**, ήτοι επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του συνολικού φόρου, καθότι έλαβε επιστροφή ΦΠΑ, ως λήπτης των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε ο έλεγχος που διενεργήθηκε από την ίδια φορολογική αρχή για τους προαναφερθέντες εκδότες με ΑΦΜ δυνάμει της από 16/06/2016 έκθεσης ελέγχου ΚΒΣ, και με ΑΦΜ, από τους οποίους διαπιστώθηκε ότι ήταν εκδότες εικονικών φορολογικών στοιχείων και μεταξύ των ληπτών ήταν και ο προσφεύγων.

Σύμφωνα με τις από 20/02/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, ΦΠΑ και προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97, χρήσεων 2007 και 2008, ο προσφεύγων συμπεριέλαβε τα εικονικά τιμολόγια που έλαβε από τους ως άνω φερόμενους εκδότες, στις σχετικές αιτήσεις για την επιστροφή ΦΠΑ ως αγρότης ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000. Ειδικότερα: α) για τη χρήση 2007, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ, την με αριθ. /14-3-2008 αίτηση

επιστροφής ΦΠΑ, μέσω της ΕΑΣ, συνολικού ποσού 3.640,00€ και με την αριθ. .../2008 απόφαση επιστροφής ΦΠΑ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, έλαβε το ποσό των 3.640,00€, δυνάμει του υπ'αριθ. .../25-10-2007 δελτίου αποστολής-τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 52.000,00€, εκδόσεως της, με ΑΦΜ, και β) για τη χρήση 2008, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ, την με αριθ./7-4-2008, αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, μέσω της ΕΑΣ, συνολικού ποσού 10.360,00€ και με την αριθ. .../2009 απόφαση επιστροφής ΦΠΑ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, έλαβε το ποσό των 10.360,00 €, δυνάμει του υπ'αριθ. .../30-10-2008 δελτίου αποστολής-τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 108.000,00€, εκδόσεως της, με ΑΦΜ και του υπ'αριθ..../30-12-2008 δελτίου αποστολής-τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 40,000,00€ εκδόσεως της με ΑΦΜ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1.Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεν επιδόθηκαν με τον προσήκοντα τρόπο μέσω συστημένης επιστολής.

2.Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για διενέργεια ελέγχων για τις χρήσεις 2007 και 2008.

3. Οι συναλλαγές είναι πραγματικές, καθότι υπήρχαν αποδεδειγμένα αγροτικές καλλιέργειες οι οποίες δηλώθηκαν και στις αντίστοιχες δηλώσεις φόρου εισοδήματος και οι φερόμενοι εκδότες εικονικών τιμολογίων διέθεταν σύγχρονες αγροτικές μονάδες.

4. Αυθαίρετα τα συμπεράσματα του ελέγχου και ειδικότερα όσον αφορά την εκδότρια Καρατσόλη Φλώρα, για την οποία δεν διενεργήθηκε ιδιαίτερος έλεγχος από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη «ή παρέλειψε την έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν «ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του

από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 §1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις, κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ./23-02-2017 συστημένη επιστολή,. και αριθ. συστημένου RE.....GR, βάσει του σχετικού εγγράφου της Δ.Ο.Υ Επιπλέον το από 01/03/2017 σχετικό φύλλο επίδοσης αντικειμένων, των ΕΛΤΑ, φέρει υπογραφή του παραλαβόντος, στο πεδίο όπου αναγράφεται το αναφερόμενο συστημένο και τα προσωπικά στοιχεία του προσφεύγοντος στο πεδίο « όνομα και διεύθυνση παραλήπτη».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα **την 15/03/2018**, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα, οι προσβαλλόμενες πράξεις, όπως αποδεικνύεται από το προαναφερόμενο έγγραφο της Φορολογικής Αρχής και δη από το προαναφερθέν παραστατικό των ΕΛΤΑ., **απορρίπτεται ως απαράδεκτη.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/03/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», με **ΑΦΜ**, και την επικύρωση των:

- 1) της με αρ. .../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
- 2) της με αρ...../2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
- 3) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008,
- 4) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 7 παρ.3 και 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007,
- 5) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 και
- 6) της με αρ. .../2017 πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 6 του Ν.2523/97, διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, **ως απαράδεκτης.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.