



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Καλλιθέα, 1/11/2016

Αριθμός απόφασης: 3643

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

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 με αριθμό 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 3/6/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2006, της με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2007, της με αριθμό/ 15-4-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. για την περίοδο 2006 και της με αριθμό/ 15-4-2016 πράξης οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. για την περίοδο 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 15-4-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2006, την με αριθμό/ 15-4-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη διαχειριστική περίοδο 2007, τον με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικό

προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. για την περίοδο 2006 και τον με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. για την περίοδο 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 1/4/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 3/6/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 τη με αριθμό/ 15-4-2016 οριστική πράξη μερικού προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα ποσού 8.533,98€, πλέον προσαυξήσεων 10.240,78€, ήτοι συνολικού ποσού 18.774,76€.

Με τη με αριθμό/ 15-4-2016 οριστική πράξη μερικού προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα ποσού 6.167€, πλέον προσαυξήσεων 7.400,4€, ήτοι συνολικού ποσού 13.567,4€.

Με το με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 25.601,94€.

Με το με αριθμό/ 15-4-2016 οριστικό προσδιορισμό προστίμου Φ.Π.Α. επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 18.501€.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 1/4/2016 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/ 28-1-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ. Αφορμή για την έκδοσή της αποτέλεσε το με αριθμό/ 11-8-2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. προς τη Δ.Ο.Υ., με το οποίο διαβίβασε την από 25/7/2014 έκθεση ελέγχου. Σύμφωνα με τα ευρήματα του ελέγχου, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τις χρήσεις 2006 και 2007, χωρίς να τη δικαιούται, καθώς η εν λόγω επιστροφή στηρίχθηκε σε πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα έλαβε το 2006 τα με αριθμό/ 12-8-2006 και/ 20-12-2006 δελτία αποστολής – τιμολόγια εκδόσεως της, αξίας 121.914€ πλέον Φ.Π.Α. 8.533,98€, και το 2007 έλαβε τα με αριθμό/ 11-3-2007 και/ 12-4-2007 δελτία αποστολής – τιμολόγια εκδόσεως της, αξίας 88.100€ πλέον Φ.Π.Α. 6.167€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι δεν ασχολήθηκε ουδέποτε με αγροτικές εργασίες και γενικότερα με εμπορικές συναλλαγές, ούτε υπέγραψε τις αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. που φέρεται να έχει υπογράψει, ούτε έλαβε οιοδήποτε ποσό.

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα Taxis του Υπουργείου Οικονομικών, η προσφεύγουσα είχε δηλώσει στις 31/12/2006 έναρξη δραστηριότητας ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος και στις

14/11/2007 δήλωσε διακοπή. Στη συνέχεια, από τις 15/11/2007 έως τις 26/11/2007 έχει δηλώσει ως δραστηριότητα «ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΟΜΜΑΤΙ, ΣΕ ΛΩΡΙΔΕΣ Η ΣΕ ΔΙΑΚΟΣΜΗΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ», από τις 26/11/2007 έως τις 1/12/2008 έχει δηλώσει «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΙΚΡΩΝ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ (ΨΙΛΙΚΩΝ)», από τις 2/3/2008 έως τις 1/12/2008 έχει δηλώσει «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΟΜΜΑΤΙ, ΣΕ ΛΩΡΙΔΕΣ Η ΣΕ ΔΙΑΚΟΣΜΗΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ», από τις 1/12/2008 έως τις 31/12/2009 έχει δηλώσει «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΜΙΚΡΩΝ ΚΛΩΣΤΟΥΦΑΝΤΟΥΡΓΙΚΩΝ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ» και «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΚΕΝΤΗΜΑΤΩΝ ΜΕ ΤΟ ΚΟΜΜΑΤΙ, ΣΕ ΛΩΡΙΔΕΣ Η ΣΕ ΔΙΑΚΟΣΜΗΤΙΚΑ ΣΧΕΔΙΑ». Ως εκ των ανωτέρω συνάγεται, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη άσκησης επαγγελματικής δραστηριότητας, αγροτικών εργασιών και εμπορικών συναλλαγών γενικότερα είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 παρ.1 και 2 Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 6% (και 7% από 16/4/2007 Ν. 3554/2007 έως 23/4/2010) στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1 , αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις , ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, τα εν λόγω τιμολόγια κρίθηκαν πλαστά, διότι δεν έχουν θεωρηθεί νόμιμα και δεν έχουν τη σωστή διάτρηση και αρίθμηση (με βάση τα στοιχεία που πράγματι είχαν εκδώσει οι εκδότριες επιχειρήσεις), και εικονικά ως προς τη συναλλαγή, διότι: α) δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών, β)δεν αναγράφεται το όχημα που μετέφερε τα προϊόντα και ο τόπος φόρτωσης και προορισμού, γ)δεν αποδεικνύεται η εξόφληση των τιμολογίων, δ)οι νόμιμοι εκπρόσωποι των εκδοτριών επιχειρήσεων δήλωσαν υπεύθυνα ότι δεν είχαν ποτέ συναλλαγές με την προσφεύγουσα και δεν έχουν καταχωρηθεί τα συγκεκριμένα τιμολόγια στα βιβλία τους. Ως εκ των ανωτέρω συνάγεται, τα τιμολόγια είναι πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 144 «Δημόσια και ιδιωτικά» του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (ΠΔ 331/1985): *«1. Έγγραφα που έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τους νόμιμους τύπους από το αρμόδιο καθ' ύλην και κατά τόπο δημόσιο όργανο (δημόσια έγγραφα) αποτελούν πλήρη απόδειξη για όλα όσα βεβαιώνεται σ'αυτά ότι έγιναν από εκείνον που τα συνέταξε ή ενώπιόν του, ως προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορούν να προσβληθούν.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 178 «Λόγοι αναθεώρησης» του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (ΠΔ 331/1985): *«Η αναθεώρηση επιτρέπεται μόνο αν: α) η προσβαλλόμενη απόφαση στηρίζεται σε ψευδή κατάθεση μάρτυρα, σε ψευδή έκθεση ή κατάθεση πραγματογνώμονα ή σε πλαστά ή νοθευμένα έγγραφα αν τα περιστατικά αυτά προκύπτουν από αμετάβλητη απόφαση ποινικού δικαστηρίου, β) μετά την έκδοση της απόφασης, ο διάδικος που ζητά την αναθεώρηση βρήκε ή περιήλθαν στην κατοχή του κρίσιμα έγγραφα που υπήρχαν πριν από τη δίκη, δεν γνώριζε όμως ότι υπάρχουν, γ) η απόφαση που προσβάλλεται στηρίζεται σε απόφαση πολιτικού, ποινικού ή διοικητικού δικαστηρίου, η οποία έχει ανατραπεί αμετακλήτως μετά την τελευταία συζήτηση.»*

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, σχετικά με την γνησιότητα της υπογραφής της, τη μη ύπαρξη σχετικής εξουσιοδότησης για κατάθεση αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ σε οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο, κλπ, δεν υπάγονται στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά πραγματοποιούνται από τις καθ ύλη αρμόδιες Υπηρεσίες και δικαστήρια.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε επιστροφή ΦΠΑ, χωρίς να τη δικαιούται, στη χρήση 2006 ποσού € 8.533,98 και στη χρήση 2007 ποσού 6.167,00 € με βάση πλαστά και εικονικά τιμολόγια.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 1/4/2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αριθμό/ 3-6-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

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

Μερικός προσδιορισμός επιστροφής Φ.Π.Α. χρήση 2006

Διαφορά φόρου	8.533,98
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Χ120%)	10.240,78
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.774,76

Μερικός προσδιορισμός επιστροφής Φ.Π.Α. χρήση 2007

Διαφορά φόρου	6.167
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (Χ120%)	7.400,4
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.567,4

Πρόστιμο Φ.Π.Α.: 25.601,94€

Πρόστιμο Φ.Π.Α.: 18.501€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι 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.2717/1999).