



**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

11/03/2016

Αριθμός απόφασης: 857

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 16/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, κατά των υπ' αριθμ.: α)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS ...) οριστικής πράξης προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, β)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστικής πράξης προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστικής πράξης

επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και δ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστικής πράξης επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ.: α)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, β)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, γ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 και δ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 07/10/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 09/03/2016 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/16-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τις υπ' αριθμ.:

α)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 931,70 €, πλέον 1.118,04 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

β)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ (αχρεωστήτως εισπραχθέντος μέσω της Δ.Ο.Υ.), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 10.542,90 €, πλέον 12.651,49 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

γ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 ποσού 2.795,10 €, για τη

διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2006 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 του Ν 2523/97.

δ)/07-10-2015 (α/α καταχώρησης στο TAXIS) οριστική πράξη επιβολής ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 6 του ν.2523/1997 ποσού 31.628,70 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 του ΦΠΑ, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 του Ν 2523/97.

1) Ως προς την φορολογία ΦΠΑ

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο προσφεύγων ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (για ανύπαρκτη συναλλαγή), τα οποία κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, έτυχε επιστροφής ΦΠΑ χωρίς να τον δικαιούται.

Όπως προκύπτει από την από 07/10/2015 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ – καταλογισμός (Ν 2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος βάσει της υπ' αριθμ./2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., συνέπεια της από 25/07/2014 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν 2859/2000 αγροτών ειδικού καθεστώτος, των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης και και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού

A) για τη χρήση 2006 την με αριθμό πρωτ. .../10-05-2007 αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών στην οποία περιλαμβάνεται και το υπ' αριθμ. 12/21-04-2006 Τιμολόγιο Αγοράς Αγαθών, εκδόσεως, ΑΦΜ συνολικής αξίας 13.310,00 €,

B) για τη χρήση 2007 την με αριθμό πρωτ./09-06-2008 αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών στην οποία περιλαμβάνονται τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία:

1) Το υπ' αριθμ. 16/17-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 16.669,20 €,

2) Το υπ' αριθμ. 17/18-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.456,50 €,

3) Το υπ' αριθμ. 18/20-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.729,10 €,

4) Το υπ' αριθμ. 19/22-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.782,17 €,

5) Το υπ' αριθμ. 12/10-09-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής αξίας 40.656,00 €,

6) Το υπ' αριθμ. 13/12-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής αξίας 49.320,00 €.

Η συνολική αξία των ως άνω Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων της χρήσης 2007 ανέρχεται στο ποσό των 150.612,97 €.

Βάσει των ως άνω κριθέντων από τον έλεγχο εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές, που κατέθεσε ο προσφεύγων με τις προαναφερόμενες αιτήσεις και αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών στη Δ.Ο.Υ. μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, έλαβε επιστροφή ΦΠΑ για την χρήση 2006 ποσού 931,70 € ($13.310,00 \times 7\%$ κατ' αποκοπή συντελεστής ΦΠΑ) και για την χρήση 2007 ποσού 10.542,90 € ($150.612,97 \times 7\%$ κατ' αποκοπή συντελεστής ΦΠΑ).

2) Ως προς την επιβολή ειδικού προστίμου ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97

Οι ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 6 Ν 2523/97 που εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατόπιν της από 07/10/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου καταλογισμού ειδικού προστίμου (άρθρο 6 Ν 2523/97) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., αφορούν πρόστιμο που είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που επιστράφηκε στον προσφεύγοντα, ήτοι $931,70 \times 3 = 2.795,10$ € για την χρήση 2006 και $10.542,90 \times 3 = 31.628,70$ € επειδή ο προσφεύγων έτυχε επιστροφής ΦΠΑ βάσει εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ασχολείται μόνο με ελαιόφυτα που έχει ενοικιάσει από την μητέρα του και ετησίως παράγει από πεντακόσια έως οκτακόσια κιλά λάδι χωρίς να έχει οποιοδήποτε άλλο εισόδημα και δεν έχει ασχοληθεί ποτέ επαγγελματικά με την κτηνοτροφία.

2) Επειδή δεν έχει υπογράψει τα εν λόγω τιμολόγια ζήτησε με την μήνυσή του από τις αρμόδιες δικαστικές αρχές να διαταχθεί γραφολογική πραγματογνωμοσύνη προκειμένου να διαπιστωθεί ότι δεν έχει υπογράψει αυτά τα εικονικά παραστατικά. Το βιβλίο είχαν στη διάθεσή τους οι δύο πρώτοι εγκαλούμενοι (..... του και του) και αφού εξέδωσαν εν αγνοία του σε βάρος του τα εν λόγω τιμολόγια συμπράττοντας με τους εκδότες των τιμολογίων-εμπόρους την ύπαρξη των οποίων αγνοούσε πλήρως και του ήταν παντελώς άγνωστοι, ούτε είχε συναλλαγές μαζί τους, συμπλήρωσαν τα στοιχεία που απαιτεί το βιβλίο, το ποσό του ΦΠΑ, πλαστογράφησαν την υπογραφή του και εισέπραξαν το ποσό των 10.542,90 ευρώ για το έτος 2007 και 931,7 ευρώ για το έτος 2006. Για τα ποινικά αδικήματα που έχουν διαπραχθεί σε βάρος του κατέθεσε σχετική μήνυση ενώπιον του Κ. Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών Ηρακλείου, την οποία προσκομίζει και έχει συνενωθεί με άλλες μηνύσεις, έχει δε ασκηθεί ποινική δίωξη σε βαθμό κακουργήματος σε βάρος των μηνυομένων (.....,, των εκδοτών των τιμολογίων και παντός άλλου υπευθύνου που ήθελε προκύψει από την προανάκριση) που εκκρεμεί ενώπιον του Α' Ανακριτή Ηρακλείου.

3) Επειδή τα πρόστιμα αυτά βεβαιώνονται αδίκως και εσφαλμένα καθόσον ουδέποτε εισέπραξε το ΦΠΑ αυτών ούτε απεδέχθη εικονικά τιμολόγια καθ' οιονδήποτε τρόπο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 15 περιπτ. α' του άρθρου 41 του Ν 2859/2000, ορίζεται ότι:

«1. 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.

15. Με αποφάσεις επίσης του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

α) τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 περιπτ. α' της ΑΥΟ Π 953/432/64/ΠΟΛ41/3.2.88.(ΦΕΚ 107/Β/25.2.88), ορίζεται ότι:

« 5. Αρμόδια για την επιστροφή του φόρου Αρχή.

Τα δικαιολογητικά επιστροφής του φόρου που αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο 3 της παρούσας, ανεξάρτητα αν οι πωλήσεις αγαθών του αγρότη έγιναν μέσω Συν/κών οργανώσεων ή όχι, υποβάλλονται:

α. σε μια από τις πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες συνεταιριστικές οργανώσεις που εδρεύουν στον τόπο όπου ο αγρότης ασκεί μια από τις αγροτικές του εκμεταλλεύσεις και καλύπτουν όλες ανεξαιρέτως τις αγροτικές του δραστηριότητες ανεξάρτητα από τον τόπο που τις ασκεί και αφορούν το προηγούμενο ημερολογιακό έτος και

β. στον Οικονομικό Έφορο που είναι χωρικά αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του δικαιούχου της επιστροφής αγρότη, ανεξάρτητα αν ο αγρότης υποβάλλει ή όχι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

6. Διαδικασία επιστροφής του φόρου.

Το ποσό του φόρου που προκύπτει από τα παραπάνω υποβαλλόμενα δικαιολογητικά, επιστρέφεται από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο στους αγρότες που δικαιούνται την επιστροφή είτε μέσω των κατά τόπους συνεταιριστικών οργανώσεων στις οποίες είχαν υποβάλει τα δικαιολογητικά τους είτε απ' ευθείας στους ίδιους, εφόσον έχουν υποβάλει τα δικαιολογητικά τους στις Οικονομικές Εφορίες, με την παρακάτω διαδικασία:

α. Επιστροφή του Φ.Π.Α. στους δικαιούχους αγρότες μέσω συνεταιριστικών οργανώσεων.

Οι συνεταιριστικές οργανώσεις (πρωτοβάθμιες ή δευτεροβάθμιες) παραλαμβάνουν από τους δικαιούχους αγρότες το έντυπο "αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α. στους αγρότες" με συνημμένα τα φορολογικά κ.λπ. στοιχεία που προβλέπονται από την παράγραφο 3 της απόφασης αυτής. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τους αγρότες εις τριπλούν και τους χορηγείται σχετική απόδειξη παραλαβής από τις συνεταιριστικές οργανώσεις που το παρέλαβαν.

Μετά από ένα σύντομο έλεγχο που θα περιορίζεται στην ορθή συμπλήρωση των εντύπων και την ορθή μεταφορά των ποσών από τα συνημμένα δικαιολογητικά, οι συνεταιριστικές οργανώσεις, τα καταχωρούν σε ένα ειδικό βιβλίο "Βιβλίο μεταγραφής αιτήσεων και αναλυτικών καταστάσεων δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α. στους αγρότες-Συγκεντρωτική κατάσταση" το οποίο θα χορηγείται δωρεάν από τις οικονομικές εφορίες. Το βιβλίο αυτό θα έχει ενιαία αρίθμηση για κάθε έτος. Οι καταχωρίσεις θα γίνονται εις τριπλούν με χρήση χημικού χάρτου (καρμπόν) και θα περιλαμβάνουν τον αύξοντα αριθμό, το ονοματεπώνυμο του αγρότη, τον αριθμό των υποβαλλομένων φορολογικών κ.λπ. στοιχείων, το συνολικό προς επιστροφή ποσό και θέση για την υπογραφή του αγρότη κατά την παραλαβή του ποσού της επιστροφής.

Μέχρι τις δέκα (10) του επόμενου μήνα τα πρωτότυπα των φύλλων του ειδικού βιβλίου (συγκεντρωτική κατάσταση) μαζί με όλα τα πρωτότυπα των "αιτήσεων και αναλυτικών καταστάσεων δικαιολογητικών επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες" που είναι καταχωρημένες σ' αυτό, θα διαβιβάζονται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος της συνεταιριστικής οργάνωσης, οικονομική εφορία, με το αίτημα της επιστροφής του συνολικού ποσού του φόρου που αναφέρεται σ' αυτά. Τα λοιπά δικαιολογητικά της επιστροφής, τιμολόγια κ.τ.λ., θα παραμένουν στην Συν/τική Οργάνωση μέχρι τη διενέργεια του οριστικού ελέγχου. Παράλληλα στην ίδια προθεσμία θα διαβιβάζονται και στο Μηχανογραφικό Κέντρο του Υπουργείου Οικονομικών (ΜΗ.Κ.Υ.Ο.) τα πρώτα αντίγραφα των "αιτήσεων και αναλυτικών καταστάσεων δικαιολογητικών επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες".

Ο αρμόδιος Οικονομικός Έφορος υποχρεούται το βραδύτερο εντός μηνός από της υποβολής σ' αυτόν των δικαιολογητικών από την Συν/κή Οργάνωση, και με βάση αυτά χωρίς τη διενέργεια ελέγχου, να εκδώσει απόφαση επιστροφής του φόρου και να συντάξει το "Ειδικό τετραπλότυπο ατομικό φύλλο έκπτωσης Φ.Π.Α." (ΤΑΦΕ ΦΠΑ) που προβλέπεται από την απόφαση μας Π. 3082/2516/ΠΟΛ. 151/13.5.1987, το οποίο και διαβιβάζει στο αρμόδιο δημόσιο ταμείο για την επιστροφή του φόρου.

Η έκδοση της απόφασης και η σύνταξη του ειδικού ΤΑΦΕ γίνεται στο όνομα των συνεταιριστικών οργανώσεων με ειδική μνεία ότι ακολουθείται η διαδικασία που ορίζεται από την απόφαση "Απόφαση Π. 953/432/64/ 3.2.88.

Μετά την επιστροφή του φόρου από το δημόσιο ταμείο, οι συνεταιριστικές οργανώσεις θα ειδοποιήσουν τους αγρότες και θα τους επιστρέψουν το φόρο με βάση τα δικαιολογητικά που υπέβαλαν στην αντίστοιχη περίοδο. Κατά την επιστροφή του φόρου οι δικαιούχοι αγρότες, θα υπογράφουν στην αντίστοιχη θέση των δεύτερων αντιγράφων των φύλλων του "Βιβλίου μεταγραφής αιτήσεων και κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή ΦΠΑ-συγκεντρωτική κατάσταση" τα οποία στη συνέχεια θα αποκόπτονται και θα διαβιβάζονται στις αρμόδιες οικονομικές εφορίες.

Στην περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο, σε κάποιο αγρότη δεν έγινε η αντίστοιχη επιστροφή του φόρου, η συνεταιριστική οργάνωση υποχρεούται να επιστρέψει το φόρο αυτό στο

δημόσιο ως αχρεώστητα εισπραχθέντα και θα επισυνάψει το αντίστοιχο γραμμάτιο εισπράξεων του δημοσίου ταμείου, στις παραπάνω καταστάσεις με τις υπογραφές των αγροτών.

Επειδή σύμφωνα 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 φορολογικώς 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 σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν 2523/97, ορίζεται ότι:

«Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου, ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ΦΠΑ ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την από 07/10/2014 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ – καταλογισμός (Ν 2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., καθώς και από την συνημμένη σε αυτήν από 25/07/2014 έκθεση ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν 2859/2000 αγροτών ειδικού καθεστώτος, των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης και, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ..... μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού τα παρακάτω:

A) για τη χρήση 2006 την με αριθμό πρωτ./10-05-2007 αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών στην οποία περιλαμβάνεται και το υπ' αριθμ. 12/21-04-2006 Τιμολόγιο Αγοράς Αγαθών, εκδόσεως, ΑΦΜ συνολικής αξίας 13.310,00 €,

B) για τη χρήση 2007 την με αριθμό πρωτ./09-06-2008 αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών στην οποία περιλαμβάνονται τα παρακάτω φορολογικά στοιχεία:

1) Το υπ' αριθμ. 16/17-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 16.669,20 €,

2) Το υπ' αριθμ. 17/18-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.456,50 €,

3) Το υπ' αριθμ. 18/20-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.729,10 €,

4) Το υπ' αριθμ. 19/22-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως της επιχειρήσεως με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, συνολικής αξίας 14.782,17 €,

5) Το υπ' αριθμ. 12/10-09-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής αξίας 40.656,00 €,

6) Το υπ' αριθμ. 13/12-11-2007 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, σειρά Α', εκδόσεως, ΑΦΜ, συνολικής αξίας 49.320,00 €.

Η συνολική αξία των ως άνω Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων της χρήσης 2007 ανέρχεται στο ποσό των 150.612,97 €.

Επειδή τα προαναφερόμενα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν από τον έλεγχο εικονικά για ανύπαρκτες συναλλαγές και συντάχθηκε η από 25/07/2014 έκθεση ελέγχου αγροτών ειδικού καθεστώτος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης και, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της συνταχθείσας από τους ίδιους ελεγκτές του ΣΔΟΕ από 25/07/2014 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν 2859/2000 αγροτών ειδικού καθεστώτος.

Επειδή με βάση τα ως άνω μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ για την χρήση 2006 ποσού 931,70 € ($13.310,00 \times 7\%$ κατ' αποκοπή συντελεστής ΦΠΑ) και για την χρήση 2007 ποσού 10.542,90 € ($150.612,97 \times 7\%$ κατ' αποκοπή συντελεστής ΦΠΑ).

Επειδή η εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων αποδεικνύεται πλήρως και κατά τρόπο σαφή ως προς το ανύπαρκτο της συναλλαγής, από όλα όσα αναφέρονται στη από 25/07/2014 έκθεση ελέγχου αγροτών ειδικού καθεστώτος εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Περιφερειακής Δ/σης Κρήτης και, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της συνταχθείσας από τους ίδιους ελεγκτές του ΣΔΟΕ από 25/07/2014 έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν 2859/2000 αγροτών ειδικού καθεστώτος.

Η εν λόγω έκθεση ελέγχου ΦΠΑ του ΣΔΟΕ επισυνάπτεται στην από 07/10/2014 έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ – καταλογισμός (Ν 2859/2000) του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Κατά συνέπεια ορθώς ο έλεγχος προέβη στο καταλογισμό ΦΠΑ με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, καθόσον ο προσφεύγων ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων έλαβε επιστροφή φόρου χωρίς να την δικαιούται.

Επειδή ορθώς επεβλήθη από τον έλεγχο πρόστιμο του άρθρου 6 Ν 2523/97 που είναι ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που επιστράφηκε στην προσφεύγουσα, ήτοι $931,70 \times 3 = 2.795,10$ € για την χρήση 2006 και $10.542,90 \times 3 = 31.628,70$ €, καθόσον ο προσφεύγων έτυχε επιστροφής ΦΠΑ με βάση μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία.

Επειδή τα θέματα διερεύνησης εξαπάτησης λόγω πλαστογράφησης που ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι διεπράχθη εις βάρος του στον Αγροτικό Συνεταιρισμό και ο καταλογισμός των ποινικών ευθυνών, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας αλλά στις αρμόδιες δικαστικές αρχές .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. /16-11-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

1) ΦΠΑ

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01/06- 31/12/06

Διαφορά φόρου (ΦΠΑ)	931,70 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	1.118,04 €
Συνολικό ποσό	2.049,74 €

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01/07- 31/12/07

Διαφορά φόρου (ΦΠΑ)	10.542,90 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	12.651,49 €
Συνολικό ποσό	23.194,39 €

2) Πρόστιμο ΦΠΑ άρθρου 6 Ν 2523/97

Α) Διαχειριστική περίοδος 01/01/06- 31/12/06

ΦΠΑ: Πρόστιμο άρθρου 6 § 1 ν. 2523/97, συνολικού ποσού: 2.795,10 € (931,70 X 3).

Β) Διαχειριστική περίοδος 01/01/07- 31/12/07

ΦΠΑ: Πρόστιμο άρθρου 6 § 1 ν. 2523/97, συνολικού ποσού: 31.628,70 € (10.542,90 X 3).

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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).