



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

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/02/2016

Αριθμός απόφασης:559

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 από 02/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου για τη διαχειριστική περίοδο 2009, άρθρα 5 , 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1,12 παρ. 5, 18 παρ. 9 , 36 του ΚΒΣ και του 19 του ν.2523/1997 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ...Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου, άρθρα 5 , 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1,12 παρ. 5, 18 παρ. 9 , 36 του ΚΒΣ και του

19 του ν.2523/1997 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 02/10/2015 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 22/02/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02/11/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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:

Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 3.000,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 , 9 και 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2 παρ. 1,12 παρ. 5, 18 παρ. 9 , 36 του ΚΒΣ και του 19 του ν.2523/1997.

Η παράβαση αφορά τη λήψη από μέρους της προσφεύγουσας δέκα πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 90.670,50 ευρώ. Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω του αγροτικού συνεταιρισμού ... την υπ' αριθμ. .../2010 αρχική αίτηση-δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για επιστροφή ΦΠΑ του έτους 2009 ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος. Από τον μερικό έλεγχο για επιστροφή ΦΠΑ αγροτών του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε :α) επτά (7) Δ.Α. Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στα στοιχεία, β) δύο (2) Δ.Α. Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» τα οποία κρίθηκαν πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή και γ) ένα (1) Δ.Α. Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» το οποίο κρίθηκε πλαστό.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου προβάλλοντας το παρακάτω λόγο :

- Οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν κανονικά και δηλώθηκαν στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας χωρίς να γνωρίζει ότι τα συγκεκριμένα φορολογικά στοιχεία θεωρούνται πλαστά και εικονικά.

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 11%,(ΠΟΛ 1045/22-04-2010 για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2009), 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 όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου ΚΒΣ: α)τα με α/α ... και ... Δ.Α. Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» με ΑΦΜ ...κρίθηκαν πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή, β)το με α/α ... Δ.Α. Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» με ΑΦΜ ... κρίθηκε πλαστό και γ)τα με α/α ..., ..., ..., ..., ..., ... και ... Δ.Α. Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» με ΑΦΜ ...κρίθηκαν πλαστά και εικονικά για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στα στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 19 του Ν.2523/1997:« 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 θεώρησης 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν.2523/1997:« Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 Ν. 2523/1997 «1.Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α-) τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο. Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α.α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας τριακόσια (300) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε τετρακόσια (400) ευρώ....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 :«Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, ...: α)..... β).....γ) Στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., 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. Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες -λήπτες των στοιχείων». Ο νομοθέτης δηλαδή προέβλεψε ότι δεν καταλογίζεται παράβαση Κ.Β.Σ. στην περίπτωση αποκλειστικά που τα φορολογικά στοιχεία είναι πλαστά ή

εικονικά μόνο ως προς το πρόσωπο του εκδότη και αφορούν πραγματικές συναλλαγές, περίπτωση στην οποία εντάσσεται η προσφεύγουσα καθώς αποδείχθηκε από τον έλεγχο ότι πρόκειται μεταξύ άλλων και για α) επτά (7) πλαστά και εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη Δ.Α. Τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...» και β) ένα (1) πλαστό Δ.Α. Τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της «...». Ως εκ τούτου σε αυτές τις περιπτώσεις δεν επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 5 παρ. 10 του Ν. 2523/1997 σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2015 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής του Π.Δ. 186/1992 ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Πύργου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου κρίνονται βάσιμες, και μερικώς αποδεκτές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ ... , ήτοι :

α) Την αποδοχή αυτής ως προς το μη καταλογισμό του προστίμου των € 2.100,00 (7x € 300,00) που αφορά τα επτά (7) πλαστά και εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της «...».

β) Την αποδοχή αυτής ως προς το μη καταλογισμό του προστίμου των € 300,00 (1x € 300,00) που αφορά το ένα (1) πλαστό φορολογικό στοιχείο εκδόσεως της «...».

γ) Την απόρριψη αυτής και το καταλογισμό του προστίμου των € 600,00 (2x € 300,00) που αφορά τα δύο (2) πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της «...».

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

Πρόστιμο Κ.Β.Σ. άρθρο 5 Ν. 2523/1997: 600,00 €

Μορφοποιήθηκε: Γραμματσειρά:
Έντονα, (καμία)

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Ακριβές Αντίγραφο

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).