



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

23-02-2016

Αριθμός απόφασης: **544**

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 πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», κατά της αριθμ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ – Αρθρ. 5 & 9 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. «.....» Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ – Αρθρ. 5 & 9 Ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-08-2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 19-02-2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής 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 την υπ' αριθμ. «.....» προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 882,00 €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 11§1, 12§1,9,11, 14 και 15 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997 .

Οι παραβάσεις αφορούν σε λήψη από τον προσφεύγοντα, τριών (3) φορολογικών στοιχείων (Τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων με Νο «.....», Νο «.....» και Νο «.....» εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», ΑΦΜ «.....», για ανύπαρκτες συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 68.618,00€. Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, βάσει των οποίων ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α., κατέσχεσαν οι ελεγκτές της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων στις 22-02-2012 από τα γραφεία της «.....» με την αριθμ. «.....» έκθεση κατάσχεσης.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ εκδόθηκε βάσει των διαπιστώσεων του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 03-08-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων «.....».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ως αγρότης ειδικού καθεστώτος το έτος 2009 ήλθε σε επαφή με τον «.....» ο οποίος ενεργούσε ως αντιπρόσωπος του «.....» που διατηρούσε επιχείρηση πώλησης αγροτικών προϊόντων στην «.....» και συμφώνησαν στην πώληση αγροτικών προϊόντων από τον προσφεύγοντα και συγκεκριμένα 10.000 κιλά βερίκοκα, 9.000 κιλά πεπόνια, 16.000 κιλά αχλαδία, 12.500 κιλά ντομάτας 16.000κιλά μαρούλια και 12.500 κιλά πατάτας.

2) Οι πολύ χαμηλές αποδόσεις των ανωτέρω αγροτικών προϊόντων, όπως αυτές περιγράφονται στο έγγραφο της «.....» δεν ανταποκρίνονται στην πραγματικότητα αφού αυτές είναι ενδεικτικές. Η περιοχή του «.....» είναι από τις πλέον εύφορες της «.....», καθώς διαθέτει εξαιρετικά εύφορο χώμα και μικροκλίμα που ευνοεί τις καλλιέργειες και ως εκ τούτου ο προσφεύγων μπόρεσε να διαθέσει και να πωλήσει στον «.....» τις συμφωνηθείσες ποσότητες αγροτικών προϊόντων, για τις οποίες πληρώθηκε τοις μετρητοίς την ημέρα της παράδοσης ή το αργότερο την αμέσως επόμενη ημέρα και η μεταξύ τους συμφωνία και συναλλαγή πραγματοποιήθηκε στο σύνολο της χωρίς προβλήματα. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας τέσσερις υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του ν. 1599/99 γεωπόνων και αγροτών σχετικές με την στρεμματική απόδοση των καλλιεργειών στον «.....».

3) Ουδεμία εικονικότητα ή ψευδής συναλλαγή έλαβε ποτέ χώρα μεταξύ, του εκδότη των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων «.....» και του προσφεύγοντος.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 41 § 1 ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ ορίζεται :

«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.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 19§ 4 εδάφιο 1ο ν. 2523/97 ορίζεται ότι :

«4. Εικονικά 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, στην από 03-08-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων «.....» , που αποτελεί νόμιμη αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης, λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτουν οι διαπιστώσεις της φορολογικής αρχής ότι: 1) ο εκδότης των υπό κρίση τιμολογίων, όπως αυτά αναφέρονται στην ανωτέρω έκθεση, «.....» είναι συναλλακτικώς ανύπαρκτος, 2) ο προσφεύγων δεν είχε την δυνατότητα παραγωγής την κρινόμενη χρονική περίοδο, των ποσοτήτων αγροτικών προϊόντων που αναφέρονται στα υπό κρίση τιμολόγια, 3) τα επίμαχα τιμολόγια είναι εικονικά στο σύνολο τους, και 4) ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ χωρίς να δικαιούται ποσού 11.424,17 € κατά το έτος – χρήση 2009, βάσει των επίμαχων ληφθέντων εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων,

οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος ότι μπόρεσε να διαθέσει και να πωλήσει στον «.....» τις ποσότητες των αγροτικών προϊόντων που αναφέρονται στα υπό κρίση τιμολόγια και ουδεμία

εικονικότητα ή ψευδής συναλλαγή έλαβε ποτέ χώρα μεταξύ, του εκδότη αυτών και του ιδίου, είναι αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-08-2015 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ των ελεγκτών της Ειδικής Γραμματείας του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Δυτικής Ελλάδος, Πελοποννήσου και Νοτίων Ιονίων Νήσων α) «.....» και β) «.....» επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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. /26-10-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» , Α.Φ.Μ. «.....».

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

Διαχειριστική περίοδος : 01/01-31/12/2009

1) Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περίπτ. γ' και §8 περίπτ. γ' ποσού : 882,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).