



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

Θεσσαλονίκη 9/2/2016

Αριθμός απόφασης: 102

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Δράμας, κατά των με αρ. α) Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, β) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και γ) οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. Πράξη Επιβολή Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων, την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και την με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 1/2/2016 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 14/10/2015 και 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:

1. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 879,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1 και 2 περ. β', γ' και στ' και 10 περ. β' του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 του ΚΒΣ και του άρθρου 19 παρ.4 του 2523/97. Το πρόστιμο αφορά στην λήψη τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων αξίας 105.877,50 € και συγκεκριμένα των με αρ. και το από τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως της επιχείρησης «.....».
2. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, μετά του πρόσθετου φόρου, Φ.Π.Α., συνολικού ποσού 16.305,12 €, για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2 και 3 και 2 παρ. 4, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, του ν. 2523/1997, διότι ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. χωρίς να έχει τις προϋποθέσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41§2 του Ν.2859/2000.
3. Με την με αριθμό προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, συνολικού ποσού 22.234,26 €, για την διαχειριστική περίοδο 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Οι συναλλαγές, που μνημονεύονται στα τρία φερόμενα ως εικονικά τιμολόγια, είναι πραγματικές.
- Δεν είχε την δυνατότητα να ελέγξει αν τα επίδικα τιμολόγια ήταν πλαστά, εφόσον η ίδια

φορολογική αρχή δεν διαπίστωσε κάτι μεμπτό κατά την παραλαβή τους, προκειμένου να του επιστρέψει τον αντιστοιχούντα ΦΠΑ. Επιπλέον δεν είχε ευθύνη για τη μη αναγραφή των αριθμών κυκλοφορίας των μεταφορικών μέσων στα τιμολόγια, ούτε για την μη καταχώρησή τους στα βιβλία της εκδότριας επιχείρησης.

- Όλα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία εξοφλήθηκαν τοις μετρητοίς προκειμένου να αποφύγει την παραλαβή τυχόν ακάλυπτων επιταγών, όπως συνέβη στο παρελθόν.
- Δεν αποτελεί κριτήριο παραγωγής οποιουδήποτε προϊόντος η μέση στρεμματική απόδοση καλλιέργειάς του, δεδομένου ότι υπάρχουν πολλοί παράγοντες, οι οποίοι καθορίζουν τη στρεμματική απόδοση καλλιέργειας του παραγόμενου προϊόντος όπως η ποιότητα του εδάφους, τα λιπάσματα που χρησιμοποιούνται κ.α.

Επειδή, σύμφωνα με άρθρο 19 παρ. 4 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 παράγραφος 10 περίπτωση γ' του Ν.2523/1997, όπως ισχύουν για την διαχειριστική περίοδο 2008, ορίζεται ότι : «*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.*» και σύμφωνα με την παράγραφο 8 περ. γ του αυτού άρθρου, αποτελεί αυτοτελή παράβαση για την οποία εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) και ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή ένα (1), για κάθε περίπτωση. Το δε πρόστιμο για τους ανωτέρω υπόχρεους, οι οποίοι δεν τηρούν βιβλία, ανέρχεται σε 293 € για κάθε παράβαση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 περ. α' υποπερίπτωση α.α. του αυτού άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.*».

Επειδή, οι αγρότες της παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 (Κ. ΦΠΑ) υπάγονται σε ειδικό καθεστώς για την παράδοση αγροτικών προϊόντων της παραγωγής τους ή για την παροχή υπηρεσιών, δικαιούνται δε επιστροφής του ΦΠΑ (ΠΟΛ.41/88) που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών, με την εφαρμογή κατ αποκοπή συντελεστή στην αξία των παραδιδόμενων προϊόντων (ακαθάριστα έσοδα) . Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (τιμολόγια) που εκδίδουν προς τον πωλητή αγρότη , ο αγοραστής των αγροτικών προϊόντων ή ο λήπτης των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι πρέπει να είναι υποκείμενοι στον φόρο.

Επειδή, στο άρθρο 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε με τον Ν.2954/2-11-2001 και καταλαμβάνουν πλέον από την ημερομηνία αυτή και μετά και τους αγρότες ειδικού καθεστώτος, ορίζεται ότι : «*1.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 Φ.Π.Α., 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. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι. Το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται, ανεξάρτητα αν μετά την ημερομηνία έκδοσης της οικείας εντολής ελέγχου υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή συμπληρωματική περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση.». Στην προκειμένη περίπτωση, το πρόστιμο ισούται με το τριπλάσιο του φόρου που παρανόμως επιστράφηκε, ήτοι $105.877,50 \times 7\% = 7.411,42 \times 3 = 22.234,26 \text{ €}$.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§2 εδαφ. 2 του ΠΔ 186/92, όπως προστέθηκε με την παρ.5 άρθρ.16 του Ν.2992/2002 Α'54, ορίζεται ότι : « *Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη του φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.*»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων, ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, μέσω του συνεταιρισμού «.....», αιτήθηκε και έλαβε για τη χρήση 2008 επιστροφή ΦΠΑ ποσού 8.527,48 €, με βάση τα τιμολόγια αγοράς από διάφορους πελάτες τους, μεταξύ των οποίων και τρία τιμολόγια αγοράς εκδόσεως, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας, εικονικά και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων θεμελιώνεται και αποδεικνύεται πλήρως από την από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. που συνέταξε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Δράμας, για τους κάτωθι λόγους:

- Από τον διασταυρωτικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, μέσω της Δ.Ο.Υ., προέκυψε ότι τα ανωτέρω τιμολόγια αγοράς είναι **πλαστά** διότι τα ίχνη διάρρηξής τους δεν συμπίπτουν με τα ίχνη διάρρηξης που είχαν καταχωρηθεί στα βιβλία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τον μήνα Ιανουάριο 2007, η δε πράξη θεώρησης δεν έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..
- Στα εκδοθέντα επίδικα στοιχεία δεν αναγράφονται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου που έκανε τις μεταφορές των προϊόντων, οι δε ποσότητες προϊόντων που αναγράφονται στα τιμολόγια είναι αδύνατο να μεταφερθούν από ένα μεταφορικό μέσο σε μία διαδρομή. Η εκδότρια δεν έχει στην κατοχή της φορτηγό αυτοκίνητο.
- Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο κανένα αποδεικτικό στοιχείο συναλλαγής, όπως αποδεικτικά φόρτωσης (π.χ. ζυγολόγια), αποδεικτικά διακίνησης προϊόντων ώστε να γίνουν οι απαραίτητες επαληθεύσεις.
- Υπάρχει ασυμφωνία μεταξύ των στρεμμάτων που δηλώθηκαν στη φορολογία εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (700 στρέμματα) και της δήλωσης καλλιέργειας προς τον Οργανισμό Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (236,40 στρέμματα). Μετά από έλεγχο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 και των ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης που προσκόμισε ο προσφεύγων στον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι τα στρέμματα που συνολικά καλλιεργήσε για το έτος 2008 είναι 225,375 στρέμματα.
- Με βάση τη μέση στρεμματική απόδοση καλλιέργειας αραβόσιπου στην περιοχή, και Δράμας για το έτος 2008, σύμφωνα με τα στοιχεία διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Δράμας, η παραγωγή αραβόσιπου από τον προσφεύγοντα θα έπρεπε να ανέρχονταν περίπου στα 270.000 κιλά, ποσότητα κατά πολύ μικρότερη από τη δηλωθείσα, ήτοι 672.200 κιλά, γεγονός που δεν δικαιολογείται από τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί ποιότητας του εδάφους, των

λιπασμάτων που χρησιμοποιήθηκαν κ.α..

- Τα υπό κρίση τιμολόγια αγοράς εξοφλήθηκαν τοις μετρητοίς κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του Κ.Β.Σ..

Επειδή, η επιστροφή του ΦΠΑ των αγροτών διενεργείται σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ΠΟΛ 41/1988, η οποία εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 33 και 34 του Ν. 1642/86 και οποία ορίζει ότι : «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 απόφασή 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 υπογράψουν 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. ...Για την οριστικοποίηση της επιστροφής του φόρου στους αγρότες διενεργείται από τον Οικονομικό Έφορο σχετικός έλεγχος. Αν ο έλεγχος δεν πραγματοποιηθεί μέχρι το τέλος του επόμενου ημερολογιακού έτους (31 Δεκεμβρίου) οι Συν/κές οργανώσεις διαβιβάζουν στον αρμόδιο Οικον. Έφορο τα δικαιολογητικά που παρέμειναν σ' αυτές. ... Μετά τη διενέργεια του οριστικού ελέγχου τα ως άνω δικαιολογητικά επιστρέφονται από τις συν/κές οργανώσεις στους αγρότες, οι οποίοι έχουν υποχρέωση να τα διαφυλάσσουν τουλάχιστον για μια 5ετία. ... ». Επομένως, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν διαπίστωσε κάτι μεμπτό κατά την παραλαβή των επίδικων τιμολογίων, προκειμένου να του επιστρέψει τον αντιστοιχούντα ΦΠΑ, απορρίπτεται ως αβάσιμος, εφόσον τα επίδικα τιμολόγια δεν ήταν στη κατοχή της Δ.Ο.Υ. Δράμας όταν του επιστράφηκε ο ΦΠΑ της χρήσης 2008.

Επειδή, η φορολογική αρχή, που έχει το βάρος αποδείξεως της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της ανυπαρξίας του φερομένου ως εκδότη των τιμολογίων, ο δε λήπτης φέρει το βάρος αποδείξεως της καλής του πίστης μόνο ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ΣτΕ 394/2013) και όχι ως προς το σύνολο της συναλλαγής, όπως εν προκειμένω. Επομένως, ο προσφεύγων βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και της φερόμενης ως εκδότριας, έτσι όπως περιγράφεται στα τιμολόγια (ΣτΕ 506/2012). Ο προσφεύγων δεν απέδειξε το υπαρκτό της συναλλαγής. Αντίθετα, ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε σε αυθαίρετα συμπεράσματα και υποθέσεις, αλλά πραγματοποίησε διασταυρωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις τόσο

στον προσφεύγοντα όσο και στην εκδότηρια επιχείρηση και αφού έλαβε υπόψη πλήθος αποδεικτικών στοιχείων, κατέληξε τεκμηριωμένα στην διαπίστωση της εικονικότητας των υπό κρίση εκδοθέντων τιμολογίων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2008 – 31/12/2008

1. Η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας σε βάρος του προσφεύγοντος, επειδή έλαβε τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία (Τιμ.αγρ.πρ.) αξίας 105.877,50 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 1 και 2 περ. β', γ' και στ' και 10 περ. β' του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 του ΚΒΣ και του άρθρου 19 παρ.4 του 2523/97, δηλαδή : **3X293 € = 879,00 €**
2. Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, μετά του πρόσθετου φόρου, Φ.Π.Α., συνολικού ποσού **16.305,12 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 2 και 3 και 2 παρ. 4, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει, του ν. 2523/1997, διότι ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. χωρίς να έχει τις προϋποθέσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41§2 του Ν.2859/2000.
3. Η με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 1 του Ν.2523/97, ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων, ήτοι $7.411,42 \times 3 = 22.234,26 \text{ €}$.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).