



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

30-11-2015

Αριθμός απόφασης:

4560

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, κατά της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του αρθ.5 ν. 2523/97 και της υπ' αριθ./2015 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του αρθ. 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/012009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΠΑ, την υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρθ.5 ν. 2523/97 και την

υπ' αριθ./2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του άρθ. 6 ν. 2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 14.726,80 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 17.672,16€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω παράνομης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 14.726,80€ με τη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής αξίας 133.880,00€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 41,48,49,50, 51,52,53 του ν. 2859/2000 (ΦΠΑ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 & 19 παρ. 4 ν. 2523/97.

-Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 44.180,40€ λόγω έκπτωσης ΦΠΑ ποσού 14.726,80€ με τη χρήση εικονικών φορολογικών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97.

-Με την υπ' αρ./2015 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 586,00€ διότι ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στην Αίτηση-Αναλυτική Κατάσταση επιστροφής ΦΠΑ δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 133.880,00€ για ανύπαρκτες συναλλαγές κατά παράβαση των άρθρων 2 παρ.1 ,11,12 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 5 παρ.10 περ.γ του ν. 2523/97.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από το ΣΔΟΕ –.....βάσει της με αριθ./2014 εντολής ελέγχου για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) καθώς και έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων ειδικού καθεστώτος αγροτών των άρθρων 41,42,48,48^Α & 50 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ, καθώς και του άρθρου 6 της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988, σχετικά με την επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Λόγοι που ανάγονται σε εφαρμογή καταργηθέντων διατάξεων του ΚΒΣ από 01/01/2012.
2. Μη νόμιμη η έκδοση των οριστικών πράξεων ως πάσχουσες από αοριστία, αντιφάσεις και πλημμέλειες.
3. Αυθαίρετος , καταχρηστικός, αβάσιμος, μη σύννομος ο χαρακτηρισμός των συναλλαγών της ως εικονικών από την φορολογική αρχή.

Επειδή όπως προκύπτει από τις από εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ η προσφεύγουσα, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. 41/3.2.1988, υπέβαλλε την με αρ. πρωτ. /2010 αίτηση-αναλυτική κατάσταση μέσω του και εισέπραξε για τη χρήση 2009 επιστροφή ΦΠΑ ύψους 14.726,80€ βάσει δύο (2) κατατεθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως, συνολικής αξίας 133.880,00 € που αντιστοιχούν σε 157.100 κιλά πωληθείσας ποσότητας αγροτικού προϊόντος τα οποία από τον έλεγχο κρίθηκαν εικονικά κατά την έννοια των διατάξεων του αρθ. 19 παρ.4 του ν. 2523/97 καθόσον αφορούν σε συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Επειδή σύμφωνα με τη με αρ. 116/2013 Απόφαση του ΣτΕ, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια ότι είτε δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, **ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής**, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Επειδή ο έλεγχος με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και επαρκή αιτιολογία, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, διενεργώντας έλεγχο και στον εκδότη των φορολογικών στοιχείων με λήπτη την προσφεύγουσα. Περαιτέρω από τα αποδεικτικά στοιχεία του ελέγχου επιβεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα αφενός δεν είχε την δυνατότητα να παράγει τις επίμαχες πωληθείσες ποσότητες αγροτικού προϊόντος και αφετέρου δεν προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου κανένα στοιχείο από το οποίο να προκύπτει η διενέργεια και το πραγματικό των συναλλαγών που επικαλείται εν προκειμένω.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ και ΦΠΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ο ισχυρισμός περί εφαρμογής εν προκειμένω καταργηθέντων διατάξεων του ΚΒΣ δεν ευσταθεί, καθόσον οι διαπιστωθείσες παραβάσεις ανάγονται στο έτος 2009 κατά το οποίο έλαβε χώρα η κρινόμενη επιστροφή ΦΠΑ και έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ισχύοντος Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Διαχειριστική περίοδος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
...../2015	Οριστική Πράξη Διορθ.προσδιορισμού ΦΠΑ	2009	32.398,96
...../2015	Οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ.6 ν.2523/97	2009	44.180,40
...../2015	Οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ.5 ν.2523/97	2009	586,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).