



**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, 16/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3809

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 ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου , κατά των α) υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) υπ' αριθμ. οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και β) υπ' αριθμ. οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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:

1) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.453,95 €, βάσει του άρθρου 50 του Ν.2859/00 πλέον των νομίμων προσαυξήσεων όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 1 και 2 του Ν.2523/97 μετά την ισχύ του άρθρου 26 του Ν.3943/11 ποσού 2.944,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. άρθρου 6 Ν.2523/97 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 5.424,78 € (1.808,26 € X 3) για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2008 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 1 εδαφ. 2ο του Ν. 2523/1997.

Οι ανωτέρω προσαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Βέροιας βάσει της από έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμ. εντολής μερικού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και της διαπίστωσης ότι μέρος της επιστροφής Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα ποσό 2.453,95 € που πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος, έγινε χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 του Ν.2859/00 και της ΠΟΛ 41/3-2-1988 Α.Υ.Ο..

Αφορμή για τη διενέργεια του ελέγχου αποτέλεσε το υπ. αριθμ. έγγραφο του Πταισματοδικείου, με το οποίο υπεβλήθησαν η υπ'αριθμ. προκαταρκτική δικογραφία και η ταυτάριμη παραγγελία της Εισαγγελίας για τη διερεύνηση φορολογικών αδικημάτων από Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος, μεταξύ των οποίων συμπεριλαμβάνεται και η προσφεύγουσα.

Συγκεκριμένα, η ελεγχόμενη :

1) στην αίτηση με α/α που υπεβλήθη μέσω της Αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης «.....», με Α.Φ.Μ. (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.), συμπεριέλαβε :

- την υπ'αριθμ. εκκαθάριση, εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., για προϊόντα ροδάκινα αξίας 9.916,30 ευρώ η οποία καταχωρήθηκε στην αίτηση με αξία 916,30 ευρώ και
- την υπ'αριθμ. εκκαθάριση εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., με προϊόντα μήλα αξίας 8.750,00 ευρώ, λαχανικά αξίας 7.756,00 ευρώ, πατάτες αξίας 4.305,00 ευρώ και μήλα αξίας 4.105,00 ευρώ, συνολικής αξίας 24.916,00 ευρώ.

Η ελεγχόμενη έλαβε το αντίστοιχο με την αξία της ως άνω ποσότητας αγροτικών προϊόντων Φ.Π.Α. ήτοι ποσό **1.808,26 ευρώ** ($916,30 + 24.916,00 = 25.832,30 \times 7\%$), σύμφωνα με την υπ. αριθ. 20/2009 απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ.

2) στην αίτηση με α/α που υπεβλήθη μέσω της Αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης «.....», με Α.Φ.Μ. (αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Υ.), συμπεριέλαβε :

- την υπ'αριθμ. εκκαθάριση, εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., με προϊόντα Ροδάκινα αξίας 9.224,10 ευρώ με ονοματεπώνυμο παραγωγού και όχι το ονοματεπώνυμο της ελεγχόμενης.

Η ελεγχόμενη έλαβε το αντίστοιχο με την αξία της παραδοθείσας ποσότητας αγροτικών προϊόντων Φ.Π.Α. ήτοι ποσό **645,69 ευρώ** ($9.224,10 \times 7\%$), σύμφωνα με την υπ' αριθ. απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ.

Η διαπίστωση ότι η επιστροφή Φ.Π.Α. πραγματοποιήθηκε χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 του Ν.2859/00, προκύπτει από την υποβληθείσα από την προσφεύγουσα υπεύθυνη δήλωση στην οποία δήλωσε στον έλεγχο ότι δεν παρέδωσε ροδάκινα στον '.....' και ουδέποτε έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. από τον', καθώς επίσης και από το γεγονός ότι η προσφεύγουσα στη φορολογική δήλωση οικ. έτους 2009 δεν δηλώνει ότι καλλιεργεί και παράγει πατάτες, μήλα και λαχανικά, δεν υπέβαλε ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης έτους 2008 και δεν έχει στην κατοχή της αγροτεμάχια.

Για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από την προσφεύγουσα δύο εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, ήτοι την υπ'αριθμ. εκκαθάριση, εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., για προϊόντα ροδάκινα αξίας 9.916,30 ευρώ και την υπ'αριθμ. 155/31-12-2008 εκκαθάριση εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....', Α.Φ.Μ., για προϊόντα μήλα αξίας 8.750,00 ευρώ, λαχανικά αξίας 7.756,00 ευρώ, πατάτες αξίας 4.305,00 ευρώ και μήλα αξίας 4.105,00 ευρώ, συνολικής αξίας 24.916,00 ευρώ, βάσει των οποίων έλαβε η προσφεύγουσα επιστροφή Φ.Π.Α. 1.808,26 ευρώ, σύμφωνα με την υπ. αριθ. απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ., συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η υπ'αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της ίδιας ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων, ισχυριζόμενη ότι :

- Ουδέποτε έθεσε στην θέση της υπογραφής στο από 05.01.2004 καταστατικό του «.....» και στις ως άνω αναφερόμενες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α., όπως και στις ως άνω εκκαθαρίσεις την υπογραφή της ή οποιοδήποτε άλλο διακριτικό γνώρισμα ή δείγμα, δηλωτικό της ενοχής ή της δέσμευσης της, πολύ δε περισσότερο ουδέποτε έδωσε εντολή ή ενέκρινε την συμπλήρωση των στοιχείων της ή την θέση υπογραφής της επί των εν λόγω εγγράφων. Ο και ο με πρόθεση, ως πλαστογράφοι και νοθευτές των ανωτέρω εγγράφων, αφενός έγραψαν στο Καταστατικό του «.....» το ονοματεπώνυμο της προκειμένου να την καταστήσουν δήθεν μέλος και καταχώρησαν, στις επίδικες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α και στις εκκαθαρίσεις, στην θέση των στοιχείων της ταυτότητας του δικαιούχου επιστροφής Φ.Π.Α τα δικά της στοιχεία, αφετέρου δε έθεσαν στην θέση του υπογράφοντος άλλη υπογραφή, που σήμερα φέρεται ως δική της. Με τις πλαστογραφημένες - νοθευμένες - αλλοιωμένες αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α και τις συνυποβαλλόμενες εκκαθαρίσεις φέρεται δήθεν ως η λήπτρια του

επιστρεφόμενου Φ.Π.Α., το οποίο στην πραγματικότητα αποκόμιζαν οι ίδιοι, προσπορίζοντας στον εαυτό τους παράνομο περιουσιακό όφελος.

- Ουδέποτε είχε οποιαδήποτε σχέση – ανάμειξη και ουδέποτε αποτέλεσε μέλος του ή οποιουδήποτε άλλου αγροτικού ή μη συνεταιρισμού, ουδέποτε υπέβαλε αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α και αντιστοίχως ουδέποτε έχει λάβει επιστρεφόμενο Φ.Π.Α..
- Ουδέποτε υπήρξε κυρία αγροτεμαχίων – χωραφιών, όπως άλλωστε αποδεικνύεται από τα εκκαθαριστικά παρελθόντων ετών, από το Ε9 – βεβαίωση περιουσιακής της κατάστασης, ώστε να μπορεί να δικαιολογήσει είτε τις τόσο υψηλές παραγωγές είτε τις ποικιλίες των προϊόντων (ροδάκινα, μήλα, λαχανικά, πατάτες), τις οποίες φέρεται να έχει καλλιεργήσει.
- Αντιμετωπίζει σοβαρά προβλήματα υγείας, τα οποία άρχισαν από το έτος 2007, χρήζουν συστηματικής ψυχιατρικής παρακολούθησης και την καθιστούν ανίκανη για κάθε είδους εργασία, πολύ δε περισσότερο την αγροτική, που απαιτεί τόσο σωματική όσο και ψυχική δύναμη.
- Ο, όντας λογιστής, διαχειριζόταν όχι μόνο τα δικά της φορολογικά – οικονομικά – περιουσιακά στοιχεία έως και το έτος 2003, αλλά και της μητέρας της και πολλών κατοίκων της περιοχής, οι οποίοι έχουν λάβει ανάλογες ειδοποιήσεις από την Δ.Ο.Υ. Οι προαναφερόμενοι στόχευαν κατά συγκεκριμένων ατόμων, οι οποίοι είτε παρουσίαζαν κάποια αδυναμία (οικονομικά αδύναμοι, φυλακισμένοι, ανήμποροι) είτε ανήκαν στο στενότερο συγγενικό περιβάλλον, με την προσδοκία ότι οι συγκεκριμένοι άνθρωποι δεν θα στραφούν δικαστικά εναντίον τους.
- Έχει καταθέσει την με μηνυτήρια αναφορά στον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών
- Για τη βεβαίωση των ανωτέρω οφειλών ακολουθήθηκε το τυπικό και μόνο της διαδικασίας, χωρίς να διενεργηθεί ουσιαστικός έλεγχος από το ΣΔΟΕ και παρά το γεγονός ότι υπάρχει σωρεία σχετικών καταγγελιών.

Επειδή, όπως προκύπτει από την από έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ . Υ.Α.Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β΄107/1988), υπέβαλε τις με αριθμ. και αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ μέσω της Αγροτικής συνεταιριστικής οργάνωσης «.....», Α.Φ.Μ., και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις υπ'αριθμ. και αποφάσεις της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι για τη βεβαίωση των προσβαλλόμενων πράξεων ακολουθήθηκε το τυπικό και μόνο της διαδικασίας, χωρίς να διενεργηθεί ουσιαστικός έλεγχος, απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθόσον οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Ειδικότερα, ο έλεγχος έλαβε υπ'όψιν του, όπως αναγράφεται στην ως άνω έκθεση ελέγχου τη διασταύρωση των στοιχείων που προκύπτουν από τις αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. με τα στοιχεία που προκύπτουν από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2009, προκειμένου να ελεγχθεί η δυνατότητα παράδοσης των επίμαχων αγροτικών προϊόντων (ροδάκινα, πατάτες, μήλα και λαχανικά).

Επειδή για τη διαπίστωση της παράβασης της λήψης από την προσφεύγουσα δύο εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων, ήτοι την υπ'αριθμ.

εκκαθάριση, εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., για προϊόντα ροδάκινα αξίας 9.916,30 ευρώ και την υπ'αριθμ. 155/31-12-2008 εκκαθάριση εκδόσεως του συνεταιρισμού «.....», Α.Φ.Μ., για προϊόντα μήλα αξίας 8.750,00 ευρώ, λαχανικά αξίας 7.756,00 ευρώ, πατάτες αξίας 4.305,00 ευρώ και μήλα αξίας 4.105,00 ευρώ, συνολικής αξίας 24.916,00 ευρώ, βάσει των οποίων έλαβε η προσφεύγουσα επιστροφή Φ.Π.Α. 1.808,26 ευρώ, σύμφωνα με την υπ. αριθ. απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ., συντάχθηκε η από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. του ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε η υπ'αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2008 του Προϊσταμένου της ιδίας ως άνω Δ.Ο.Υ..

Κατά της ως άνω απόφασης προστίμου ΚΒΣ υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα στην Υπηρεσία μας η με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή. Με τη με αριθμό 3545/03-09-2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε στο σύνολό της. (Η με αριθμό 3545/03-09-2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ επισυνάπτεται στην παρούσα).

Επειδή ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν εισέπραξε την επιστροφή ΦΠΑ από την Αγροτική συνεταιριστική οργάνωση «.....», αλλά τρίτο πρόσωπο ενήργησε για λογαριασμό της τον κρίσιμο χρόνο, εκμεταλλευόμενο την ασθένειά της, η Υπηρεσία μας δεν έχει αρμοδιότητα για τον έλεγχο της γνησιότητας της υπογραφής της προσφεύγουσας και της μη ύπαρξης σχετικής εντολής σε οποιοδήποτε τρίτο πρόσωπο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01-31/12/2008

1) Φ.Π.Α.

Διαφορά φόρου (Φ.Π.Α.)	2.453,95 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.944,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.398,69 €

2) Πρόστιμο άρθρου 6 ν. 2523/97 : 5.424,78 € (1.808,26 € X 3)

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

**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).