



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

Καλλιθέα 31/03/2015

Αριθμός απόφασης: **1271**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΦΘΙΩΤΙΔΑΣ, κατά α) της υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, και β) της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. α) Την υπ' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, και β) την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 04/12/2014 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... 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' αρ. ... πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 31.204,53 €, ήτοι ίσο με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που έλαβε ως επιστροφή κατά την ως άνω χρήση με την κατοχή, λήψη και χρήση δύο φορολογικών στοιχείων, εικονικών ως προς τη συναλλαγή, καθαρής αξίας 148.593,00 € με αναλογούντα ΦΠΑ 10.401,51 €, κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).
- Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.401,51 €, πλέον πρόσθετος φόρος 12.481,81 € (λόγω ανακρίβειας), ήτοι συνολικό ποσό 22.883,32 €, επειδή ενήργησε ως λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων (για ανύπαρκτη συναλλαγή) και έτυχε επιστροφής 10.401,51€ χωρίς να το δικαιούται, προσκομίζοντας μη νόμιμα δικαιολογητικά και παραπλανώντας την φορολογική αρχή κατά παράβαση των διατάξεων άρθρ.1, 4, 41, 48, 49 του Ν. 2859/2000 (ΦΠΑ).

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

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι παντελώς αόριστες, αναιτιολόγητες και αβάσιμες διότι δεν προσδιορίζουν τους λόγους που συντέλεσαν στην έκδοσή τους. Συγκεκριμένα, δεν προσδιορίζεται:
 - Πότε και με ποιόν τρόπο έλαβε την επιστροφή ΦΠΑ και ποιο το ποσό αυτής.
 - Ποιο το ποσό του ΦΠΑ που εξέπεσε στη χρήση 2008 με τη λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων.
 - Ποια φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά και για ποιο λόγο. Επίσης, αν κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους ή εν μέρει.
 - Πως αποδεικνύεται η εικονικότητα.
 - Επί ποίας έκθεσης ελέγχου εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και ποιο το περιεχόμενο αυτής.
2. Δεν εκλήθη σε ακρόαση, ούτε του γνωστοποιήθηκε το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου, έτσι

ώστε να παράσχει εξηγήσεις, οι οποίες θα ήταν δυνατόν να οδηγήσουν στη μη έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

3. Ο προσδιορισμός της στρεμματικής απόδοσης και κατά συνέπεια της παραγωγής του από τον έλεγχο δεν είναι ορθός και η παραγωγή του σε κάθε περίπτωση υπερκάλυπτε τις πραγματοποιηθείσες συναλλαγές του με την εκδότρια του επίμαχου τιμολογίου.
4. Οι αναφορές στο με αρ. πρωτ. .../11.01.2013 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α΄-Β΄ Βόλου και στην εκδότρια του τιμολογίου κα. δεν μπορούν να αποτελέσουν αποδεικτικά στοιχεία, καθόσον δεν μπορεί να αποκλειστεί το ενδεχόμενο η ανωτέρω να ψεύδεται προς ίδιον όφελος.
5. Οι αναφορές της έκθεσης ελέγχου, ότι το υπ΄ αρ. 975/10.05.2008 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο (για την αγορά αγροτικών προϊόντων) εκδόσεως είναι εικονικό, είναι αβάσιμες, αόριστες και υποθετικές.
6. Οι αναφορές της έκθεσης ελέγχου ότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν τη διενέργεια των συναλλαγών, δεν ευσταθούν ως αποδεικτικά στοιχεία της εικονικότητας των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων.

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε, με το υπ΄αρ. .../2009 ΑΦΕΚ της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, επιστροφή ΦΠΑ ποσού 10.401,51 € βάσει της με αρ. .../05.03.2009 αίτησής του.

Επειδή ο προσφεύγων αιτήθηκε την ως άνω επιστροφή ΦΠΑ βάσει των κάτωθι φορολογικών στοιχείων: α) του με αρ. 381/28.10.2008 Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων εκδόσεως, ΑΦΜ ..., συνολικής αξίας 106.668,00 €, στην οποία αναλογεί ΦΠΑ ποσοστού 7%, ήτοι ποσού 7.466,76 €, και β) του με αρ. 975/10.05.2008 Δελτίου Αποστολής-Τιμολογίου Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων εκδόσεως, ΑΦΜ ..., συνολικής αξίας 41.925,00 €, στην οποία αναλογεί ΦΠΑ ποσοστού 7%, ήτοι ποσού 2.934,75 €.

Επειδή από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Α΄-Β΄ Βόλου στην εκδότρια, ΑΦΜ ..., προκύπτουν τα ακόλουθα: η εκδότρια ισχυρίστηκε κατά τον έλεγχο ότι δεν είχε τον πλήρη έλεγχο της επιχείρησής της, καθώς σύμφωνα με έγγραφες καταθέσεις και από πληροφορίες τα τιμολόγια αγοράς εξεδίδοντο από μεσίτες, οι οποίοι πραγματοποιούσαν τις αγοραπωλησίες των αγροτικών προϊόντων και δήλωσε ότι εξέδωσε φορολογικά στοιχεία έως την 04/10/2008, ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε κλοπή στο αυτοκίνητό της και της αφαιρέθηκαν όλα τα φορολογικά στοιχεία της επιχείρησής της, μεταξύ των οποίων και το με αρ. 381/2008 Δελτίο Αποστολής-Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων. Συνεπώς το φορολογικό στοιχείο που χρησιμοποίησε ο προσφεύγων προκειμένου να λάβει την επιστροφή ΦΠΑ κατά τη χρήση 2008, είναι εικονικό ως προς τη συναλλαγή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11§5 περ. β' εδάφιο 2ο, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 16§4 του Ν. 2992/2002 και ισχύει από 20/03/2002 σύμφωνα με το άρθρο 48 του ίδιου νόμου, στο Δελτίο Αποστολής «Επίσης αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του πρώτου χρησιμοποιούμενου κατά τη μεταφορά των αγαθών φορτηγού αυτοκινήτου δημόσιας ή ιδιωτικής χρήσης ή το όνομα του πλωτού μέσου επί θαλάσσιων μεταφορών.»

Επειδή για τη συναλλαγή μεταξύ του προσφεύγοντος και του εσφαλμένα εκδόθηκε η με αρ. 201/20.04.2008 (Σειρά Γ) Απόδειξη Ποσοτικής Παραλαβής και το με αρ. 975/10.05.2008 αθεώρητο Δελτίο Αποστολής- Τιμολόγιο Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, στο οποίο **δεν** αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς των ελαίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§2 εδάφιο 2ο, όπως ίσχυαν κατά την ελεγχόμενη χρήση: «Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη 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 προκειμένη περίπτωση, η αξία του με αρ. 975/10.05.2008 Δελτίου Αποστολής- Τιμολογίου Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων εκδόσεως, ΑΦΜ ..., ανέρχεται στα 41.925,00 €, όφειλε να εξοφληθεί με τον ως άνω οριζόμενο τρόπο.

Επειδή από έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ στον εκδότη του υπ' αρ. 975/10.05.2008 Δελτίου Αποστολής- Τιμολογίου Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων, διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω επιχείρηση ουσιαστικά δεν λειτουργούσε και δεν δραστηριοποιήθηκε επαγγελματικά εφόσον δεν είχε επαγγελματική εγκατάσταση, δεν διέθετε τα μέσα και τους οικονομικούς πόρους για να πραγματοποιήσει συναλλαγές εμπορίου ελαίων.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις δηλώσεις Ε1 και Ε9, καθώς και από την υποβληθείσα στον ΟΠΕΚΕΠΕ ενιαία δήλωση καλλιέργειας και τη μέση στρεμματική απόδοση, όπως αυτή προκύπτει από το με αρ. πρωτ. .../13.11.2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής, για τη χρήση 2008, ο προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα παραγωγής της αναγραφόμενης στο επίμαχο στοιχείο ποσότητας ελαίων.

Επειδή, οι τιμές αγοράς ελαίων που εμφανίζονται στα με υπό κρίση Δελτία Αποστολής- Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων είναι πολύ υψηλότερες από τις τιμές αγοράς, όπως αυτές προκύπτουν από το με αρ. πρωτ. .../27.06.2014 έγγραφο της Ένωσης Ελαιουργικών Συνεταιρισμών Στυλίδας προς τη Δ.Ο.Υ Λαμίας.

Επειδή ο προσφεύγων την 11/11/2014 αποδεδειγμένα παρέλαβε το με αρ. πρωτ. .../06.11.2014 σημείωμα διαπιστώσεων μαζί με τον τον υπ' αρ. .../.../06.11.2014 προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ, τον υπ' αρ. .../.../06.11.2014 προσωρινό προσδιορισμό προστίμου ΦΠΑ και την υπ' αρ. .../.../06.11.2014 προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28

και 62 του Ν. 4174/2014. Στα ανωτέρω ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με την με αρ. πρωτ. .../27.11.2014 έγγραφη απάντησή του, άρα ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν εκλήθη σε ακρόαση από τον έλεγχο είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18§9 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ):

«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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 ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο, αλλά ούτε και κατά το στάδιο της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, κανένα αποδεικτικό στοιχείο προς επίρρωση των ισχυρισμών του ότι η συναλλαγή διενεργήθηκε πραγματικά, όπως επιταγές, ζυγολόγια, τρόπος μεταφοράς του εμπορεύματος, κλπ.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις με συνημμένες τις εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται, επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα την 17/12/2014, και συντάχθηκαν οι αντίστοιχες εκθέσεις επίδοσης, τις οποίες υπέγραψε και ο προσφεύγων, ο σχετικός ισχυρισμός του είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 04/12/2014 εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος και ειδικού προστίμου άρθρου 6 Ν. 2523/97 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του του ..., ΑΦΜ ..., κατά α) της υπ' αρ. ... πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και β) της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

1) Φ.Π.Α.:

Διαφορά φόρου	10.401,51 €
Πρόσθετος φόρος	12.481,81 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.883,32 €

2) Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997: **31.204,53 €**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).