



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 19.01.2015

Αριθμός απόφασης: 45

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. Την από και με αριθμό κατάθεσης προσφυγή και αίτημα διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των υπ' αριθμ. πράξεων προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ και των υπ' αριθμ. πράξεων ειδικών προστίμων ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αριθμ. πράξεις προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ και τις υπ' αριθμ. πράξεις ειδικών προστίμων ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Την υπ' αριθμ. απόφαση του

6. Το υπ' αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την από 12.01.2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί του από και με αριθμό κατάθεσης αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς του, το οποίο κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη των επικαλούμενων

λόγων του αιτήματος τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πράξη προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαχειριστικής περιόδου 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. για επιστροφή ποσού 9.829,18 €, πλέον 11.795,02 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. πράξη προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ διαχειριστικής περιόδου 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. για επιστροφή ποσού 5.872,30 €, πλέον 7.046,76 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 17.616,90 € για τη διαχειριστική περίοδο 2006.

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 29.487,54 € για τη διαχειριστική περίοδο 2007.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από προσωρινό έλεγχο Φ.Π.Α. που διενεργήθηκε κατόπιν εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε κατόπιν του υπ' αριθμ. εγγράφου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Κρήτης, λόγω λήψης εικονικών και πλαστών φορολογικών στοιχείων. Πιο συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. βάσει των κατατεθειμένων τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων με τις υπ' αριθμ. και αιτήσεις και αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α. στον Τα ανωτέρω φορολογικά στοιχεία ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα υπ' αριθμ. έγγραφα της Υ.Π.Ε.Ε. Π.Δ. ΚΕΝΤ. ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ έκρινε ότι είναι εικονικά και πλαστά και ως εκ τούτου ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν οι ανωτέρω συναλλαγές και κακώς ο ελεγχόμενος έλαβε την επιστροφή του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Η κοινοποίηση των υπ' αριθμ. πράξεων προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. και των υπ' αριθμ. πράξεων επιβολής ειδικού προστίμου Φ.Π.Α. έγινε την2012.

Κατά των ως άνω πράξεων, ο ελεγχόμενος κατέθεσε εκπρόθεσμα ενώπιον του τη με αριθμό καταχώρησης προσφυγή.

Το επί της ως άνω προσφυγής εξέδωσε την υπ' αριθμ. απόφαση σύμφωνα με την οποία έκρινε ότι η προσφυγή του ελεγχόμενου ασκήθηκε εμπρόθεσμα και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της φορολογικής Αρχής είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι και αναπέμπει την υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προκειμένου να εξεταστεί από αυτήν το αίτημα που υπέβαλε ο προσφεύγων για εξώδικη λύση της σχετικής διαφοράς.

Η αρμόδια φορολογική αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα στις2014, στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, τη με αρ. πρωτ. πρόσκληση για αποδοχή καταλογιστικών πράξεων όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση προσέλθει στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης βάσει της υπ' αριθμ. απόφασης του

Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση, και η προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. , διαβίβασε τον σχετικό φάκελο στην υπηρεσία μας με το αριθμ. πρωτ. (αριθμ. πρωτ.) έγγραφο, για τις δικές μας ενέργειες.

Ο προσφεύγων, με την υπ' αριθμ. προσφυγή του ενώπιον του, αιτείται τη διοικητική επίλυση της διαφοράς προβάλλοντας τους εξής ισχυρισμούς:

1) Από τις2005 έως και2011 μίσθωνε 33 στρέμματα αγρούς από τον κ. τα οποία καλλιέργησε συστηματικά και τις παραχθείσες ποσότητες τις πουλούσε σε παραλήπτες στη Θεσσαλονίκη τους οποίους δεν γνώριζε καθώς η παράδοση γινόταν σε οδηγό

φορτηγού, ο οποίος του παρέδιδε τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων και πλήρωνε τοις μετρητοίς.

- 2) Έλλειψη υπαιτιότητας της εικονικότητας.
- 3) Παραβίαση της αρχής της καλής πίστης.
- 4) Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης.
- 5) Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας.
- 6) Αόριστη και ελλιπής έκθεση ελέγχου.
- 7) Μη έκδοση και κοινοποίηση σε εύλογο χρόνο.
- 8) Μη νόμιμη επίδοση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) παρ. 1 και 2 ορίζεται ότι: «Η προσφυγή ασκείται μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών, η οποία αρχίζει Α. Σε περίπτωση ρητής πράξης: α) Για εκείνους τους οποίους αφορά: i. από την κατά νόμο επίδοση σε αυτούς ... 2. α. Εξαιρετικώς στις φορολογικές διαφορές η προσφυγή ασκείται εντός τριάντα (30) ημερών και η προθεσμία για την άσκησή της αρχίζει όπως ορίζεται στην προηγούμενη παράγραφο {όπως η παράγραφος αυτή αντικαταστάθηκε αρχικά με το άρθρο πέμπτο, παράγραφος 2^α, περίπτωση Β΄, του ν. 4079/2012 (Α΄ 180) και ακολούθως με την παράγραφο ΙΓ2, περίπτωση 1^α και 2 του ν. 4093/2012, (Α΄ 222). Ισχύς για πράξεις που εκδίδονται μετά την 19/9/2012}}. β. ...» και στο άρθρο 60, παράγραφος 1, ότι «Οι προθεσμίες που ορίζονται από το νόμο ... αρχίζουν την επόμενη ημέρα από εκείνη κατά την οποία συντελέστηκε το γεγονός που αποτέλεσε την αφετηρία τους...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 10 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του Ν. 4174/2013, καθώς και από την αριθμ. απόφαση του, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

Επειδή, δεν παραβιάστηκε η αρχή της προηγούμενης ακρόασης καθώς στις2009 επιδόθηκε η από2009 κλήση προς ακρόαση στον ίδιο τον ελεγχόμενο κύριο, ώστε να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν στον ίδιο στις2012 όπως αποδεικνύεται με τα αποδεικτικά επίδοσης που επισυνάπτονται στις οικείες πράξεις.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν τις ανωτέρω πράξεις της φορολογικής αρχής άκυρες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Β΄ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι, το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η υπ' αριθμ. προσφυγή του προσφεύγοντος ενώπιον του, ασκήθηκε εκπρόθεσμα στις2012, καθόσον η προθεσμία των τριάντα (30) ημερών από την επίδοση στον προσφεύγοντα των προσβαλλόμενων πράξεων την2012,

άρχισε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας την επομένη (ήτοι την2012), και ως εκ τούτου, εξέπνευσε την2012 (ημέρα).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δια της με αριθμό καταχώρησης στο προσφυγής και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του, σύμφωνα με την απόφασή του.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).