



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 06/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3561

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 08/09/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΡΙΣΑΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ./30-07-2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ./30-07-2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.
6. Την από 06/11/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08/09/2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./30-07-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.243,77 € πλέον 7.136,29 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5, 9 §§ 1 και 19 §§ 1, 3 και 4 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 11, 12 και 18 §§ 2,9 του ΚΒΣ και του άρθρου 41 του ν.2859/2000.

Η παράβαση καταλογίστηκε διότι ο προσφεύγων ζήτησε-έλαβε και χρησιμοποίησε στην αίτησή του για επιστροφή Φ.Π.Α. τρία (3) εικονικά ως προς τη συναλλαγή, αλλά και πλαστά, φορολογικά στοιχεία. Ειδικότερα ο προσφεύγων έλαβε τα με αριθμό/24-10-2009, .../25-10-2009 και/26-10-2009 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, ΑΦΜ:, συνολικής αξίας 29.488,80 € και τα οποία, μετά από έλεγχο, αποδείχθηκαν πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή. Τα τιμολόγια αυτά κατέθεσε, μεταξύ άλλων, ο προσφεύγων μέσω της Ε.Α.Σ.-Λάρισας στην τότε Γ' Δ.Ο.Υ. Λάρισας με την υπ' αριθμ./2010 αίτηση-δήλωση, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό έκπτωσης ΦΠΑ, το οποίο και έλαβε μέσω της Ένωσης με την έκδοση της με αριθμ./2010 ΑΦΕΚ και τη με αριθμ./2010 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ' Λάρισας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως επικουρικά την τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος που ενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ήταν υποτυπώδης, ελλειμματικός, ανεπαρκής, μη ουσιαστικός και με κακή προδιάθεση απέναντί του, συνεπώς υπάρχει ουσιώδης νομική πλημμέλεια στην επιβολή του φόρου ή του προστίμου.
- Οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίδικα τιμολόγια είναι πραγματικές και οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας είναι αυθαίρετοι.
- Το βάρος της απόδειξης της μη εικονικότητας κακώς μετακυλίεται στον ίδιο.
- Κατέθεσε έγγραφες εξηγήσεις, αυτές όμως δε λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.
- Τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής, τα υποτιθέμενα παράνομα παραστατικά έφεραν ενδείξεις γνησιότητας, οι εκδότες τους είναι φορολογικά υπαρκτοί και ο ίδιος δε θα μπορούσε να είχε γνώση ή έστω υποψία ότι συνέβαινε κάτι παράνομο.
- Υπάρχει παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και επομένως η πράξη που εκδόθηκε είναι ακυρωτέα, καθώς ο ίδιος δεν κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις του πριν από την έκδοσή της στερούμενος το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/1997, όπως οι διατάξεις αυτές συμπληρώθηκαν και ισχύουν, ορίζεται: «3. Ως Πλαστό θεωρείται και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγισθεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. 4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής (εικονικότητα ως προς τη συναλλαγή) ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε μεν αλλά από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία (εικονικότητα ως προς το πρόσωπο).»

Επειδή ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. και στη συνέχεια συγκροτήθηκε Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου για να διαπιστώσει εάν αυτός και διάφοροι άλλοι αγρότες ορθώς είχαν λάβει διάφορες επιστροφές. Στον έλεγχο υπήρχαν σαφείς ενδείξεις πλαστότητας και εικονικότητας φορολογικών στοιχείων, τα οποία είχε χρησιμοποιήσει ο προσφεύγων. Συγκεκριμένα ο προσφεύγων χρησιμοποίησε τα υπ' αριθμ./24-10-2009,/25-10-2009 και/26-10-2009 τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, τα οποία εκδόθηκαν προς αυτόν από την επιχείρηση, ΑΦΜ: Η εν λόγω επιχείρηση εντοπίστηκε στο μητρώο εκδοτών πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων που συντάσσεται από το Υπουργείο Οικονομικών και περιλαμβάνει λίστες με επιχειρήσεις που είναι φορολογικά ανύπαρκτες ή εντοπίστηκαν από ελέγχους των Ελεγκτικών Υπηρεσιών να εκδίδουν εικονικά και πλαστά φορολογικά στοιχεία. Η Δ.Ο.Υ. ΙΑ' Αθηνών με το υπ' αριθμ. πρωτ./2013 έγγραφό της προς τη Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επιβεβαίωσε ότι ο φερόμενος ως εκδότης των επίδικων τιμολογίων είναι ανύπαρκτη φορολογικά επιχείρηση, δεν ασκεί πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα, δεν τήρησε ποτέ καμία φορολογική της υποχρέωση (δήλωση Φ.Π.Α., εισοδήματος κτλ.), τα εν λόγω τιμολόγια είναι δε, εκτός από εικονικά, και πλαστά, καθόσον ο κωδικός διάτρησης που φέρουν είναι διαφορετικός από τον αντίστοιχο κωδικό διάτρησης στη Δ.Ο.Υ. για το μήνα Μάρτιο.

Επειδή η Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας δεν περιορίστηκε, όπως υποστηρίζει ο προσφεύγων, μόνο στον έλεγχο και την αξιολόγηση του εκδότη των εικονικών-πλαστών τιμολογίων, αλλά προέβη σε ελεγκτικές ενέργειες, επαληθεύσεις και διαπιστώσεις για τον ίδιο τον προσφεύγοντα, όπου διαπίστωσε, στοιχειοθέτησε και απέδειξε τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των στοιχείων ως πλαστών και των συναλλαγών ως εικονικών. Ειδικότερα, εκτός των άλλων διενεργήθηκε έλεγχος προκειμένου να διαπιστωθεί εάν, βάσει καταστάσεων που εκδίδει ανά έτος και ανά περιοχή το Υπουργείο Γεωργίας για τη στρεμματική απόδοση των χωραφίων των αγροτών, ο αγρότης είχε δυνατότητα να παράγει τις ποσότητες που πούλησε και αν το ίδιο έτος έλαβε αποζημίωση από τον Ε.Λ.Γ.Α. για καταστροφή της παραγωγής του. Από τον έλεγχο αυτό, συνυπολογίζοντας το μέγεθος της γεωργικής εκμετάλλευσης και των καλλιεργούμενων εκτάσεων, προέκυψε ότι υπάρχει εξωπραγματικός όγκος παραγωγής ανά στρέμμα. Λαμβάνοντας υπόψη μάλιστα ότι ο προσφεύγων

έλαβε για το έτος 2009 αποζημίωση για καταστροφές που υπέστη στις καλλιέργειές του λόγω καιρικών συνθηκών και ότι η παραγωγή που καταστράφηκε ανέρχεται σε ποσοστό 35% έως 60%, η στρεμματική απόδοση των μήλων είναι εξωπραγματική, δυσθεώρητη και ψευδής.

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η έκθεση περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων. Περιγράφεται δε αναλυτικά ποια φορολογικά στοιχεία κρίνονται εικονικά, ποιος εμφανίζεται ως εκδότης των στοιχείων αυτών, ποια η αξία των στοιχείων και ποιος ο αναλογών Φ.Π.Α. που εισέπραξε παράνομα ο προσφεύγων, ποιο το αποτέλεσμα της χρήσης του πλαστού ή εικονικού φορολογικού στοιχείου καθώς και κάθε στοιχείο του ελέγχου που αναιρεί τυχόν αμφισβήτηση περί της εικονικότητας των επίδικων φορολογικών στοιχείων, ενώ τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή στην περίπτωση που αποδίδεται εικονικότητα στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Αν όμως πρόκειται για συναλλαγή με πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στα φορολογικά στοιχεία διεύθυνση, φορολογική αρχή, αρκεί το γεγονός αυτό για να στοιχειοθετηθεί παράβαση και του επιχειρηματία που δέχεται τέτοια στοιχεία, εκτός αν ο τελευταίος αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής (ΣτΕ 446/2003, 2676/2002, 2445/2002, 1055/2002, 3411/2004). Παρ' όλα αυτά ο έλεγχος στην έκθεσή του θεμελιώνει πλήρως την παράβαση, οπότε εναποτίθεται στον προσφεύγοντα να αποδείξει την καλή του πίστη.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., ορίζεται ότι 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 αντισυμβαλλομένου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. ταυτότητα, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα). Για το σκοπό αυτό, οι αντισυμβαλλόμενοι, υποχρεούνται να παρέχουν εκατέρωθεν τα ζητούμενα στοιχεία, ούτως ώστε να διασφαλίζονται οι συναλλαγές και να μην παρατηρείται το φαινόμενο να εκδίδονται ή να λαμβάνονται φορολογικά στοιχεία, από πρόσωπα τα οποία είναι ανύπαρκτα φορολογικά και να υποστηρίζεται η άποψη, ότι η συναλλαγή πράγματι έγινε, αλλά δεν υπήρχε δυνατότητα να ελεγχθούν τα στοιχεία του προσώπου αυτού και ότι ενήργησαν με καλή πίστη, με την αντικειμενική και όχι την υποκειμενική της έννοια (και όχι κατά την ιδίαν αυτών αντίληψη), δρώντας δηλαδή ως έντιμοι και δίκαιοι άνθρωποι λαμβανομένων υπόψη και των συναλλακτικών ηθών.

Επειδή, παρά την πρόσκληση από τον έλεγχο να προσκομίσει τυχόν αποδεικτικά στοιχεία και να εκφράσει τις απόψεις του ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση ο προσφεύγων δεν κατέθεσε έγγραφες εξηγήσεις, όπως διατείνεται, ούτε προσκόμισε: α) κάποιο στοιχείο διακίνησης που να αποδεικνύει τη μεταφορά των προϊόντων από τους αγρούς στους χώρους διάθεσης ή

αποθήκευσης αυτών, β) κάποιο στοιχείο με βάση το οποίο να διαπιστώνεται ότι έγινε εξόφληση των επίδικων φορολογικών στοιχείων και με ποιο τρόπο, γ) παραστατικά στοιχεία των αποθηκευτικών και ψυκτικών χώρων, όπου έγινε η εναπόθεση των προϊόντων, καθώς για τη συντήρηση των συγκεκριμένων αγαθών απαιτείται ψυκτικός θάλαμος, τον οποίο δε διαθέτει, αλλά ούτε και από άλλο στοιχείο αποδεικνύεται αποθήκευση των αγαθών αυτών σε ψυκτικούς θαλάμους τρίτων, γ) παραστατικά στοιχεία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στη διαδικασία της παραγωγής, δ) στοιχεία από ΙΚΑ για τυχόν απασχόληση προσωπικού που απασχολήθηκε με την καλλιέργεια και συγκομιδή της παραγωγής. Το γεγονός επίσης ότι εντοπίστηκαν και άλλα παρόμοια στοιχεία από το ίδιο μπλοκ του ίδιου εκδότη με τον ίδιο γραφικό χαρακτήρα και με αναγραφόμενες σε αυτά υπερβολικές ποσότητες κιλών μήλων στα χέρια και άλλων αγροτών της περιοχής, οι οποίοι μάλιστα προσήλθαν στις Δ.Ο.Υ. επιστρέφοντας τον αναλογούντα Φ.Π.Α., ενισχύουν την εικονικότητα των επίδικων στοιχείων.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, στοιχειοθετείται πλήρως η εικονικότητα, η οποία αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα, και όχι με τεκμαρτό ή συμπερασματικό τρόπο, κατόπιν συνολικής αξιολόγησης και εκτίμησης όλων μαζί των στοιχείων που υπάρχουν στη διάθεση της ελεγκτικής υπηρεσίας και όχι εκτίμηση καθενός ή μεμονωμένων στοιχείων χωριστά. Τα συμπεράσματα επομένως του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των υπ' αριθμ./24-10-2009,/25-10-2009 και/26-10-2009 τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων είναι ασφαλή και βέβαια.

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται ότι «το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Έτσι, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε από τους υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας που διενήργησε τον έλεγχο το υπ' αριθμ./27-06-2014 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά οι παραβάσεις που καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα και το οποίο επιδόθηκε την 30/06/2014 στην εξουσιοδοτημένη και πληρεξούσιό του, κα Επιπλέον ο προσφεύγων, παρά τα όσα υποστηρίζει, είχε τη δυνατότητα περί ουσιαστικής παροχής εξηγήσεων επί των αναφερόμενων στις εκθέσεις ελέγχου θεμάτων, και προηγούμενης ακρόασης, καθώς του επιδόθηκε στις 10/10/2013 από την υπάλληλο ΚΕΦ κα η υπ' αριθ./25-07-2013 κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, με την οποία κλήθηκε να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, και στην οποία αναφέρονταν αναλυτικά οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες του καταλογίστηκαν οι επίδικες πράξεις. Εντούτοις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, μέσα στο εύλογο χρονικό διάστημα των πέντε (5) ημερών που του δόθηκε, κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να βεβαιώνει την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων συναλλαγών, όπως λ.χ. αναφέρθηκαν παραπάνω: μισθωτήρια ακινήτων, δήλωση από τον Ο.Σ.Δ.Ε. για τις καλλιεργούμενες εκτάσεις, παραστατικά στοιχεία διακίνησης και μεταφοράς των προϊόντων στους χώρους παράδοσης, παραστατικά στοιχεία των ψυκτικών χώρων όπου έγινε η εναπόθεση των προϊόντων, παραστατικά στοιχεία αγοράς των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων, καθώς και τυχόν ημερομισθίων που

καταβλήθηκαν σε εργάτες για την καλλιέργεια των αγρών, κάποιο στοιχείο για τον τρόπο εξόφλησης των συγκεκριμένων τιμολογίων κτλ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 § 1 και 2 του ν. 2859/2000 «.... Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.... Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11% (ΠΟΛ. 1045/22-04-2010 για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2009), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. Υ.Α.Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β'107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ κάνοντας χρήση των επίδικων πλαστών και εικονικών τιμολογίων, με βάση την με αριθμό/2010 αίτηση του, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Λάρισας και έλαβε επιστροφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ./2010 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λάρισας και Α.Φ.Ε.Κ./2010.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/2000 παράγραφος 1, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/97 ο φόρος προστιθέμενης αξίας που καταλογίζεται στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α., που έτυχαν επιστροφής χωρίς να τον δικαιούνται, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο λόγω ανακρίβειας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/97, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 24 του ν. 3296/2004 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2005, ορίζεται ότι: « Αν κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:β) υποβάλλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (30/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη

δημοσίευση του ιδίου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος φορολογούμενος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./08-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Διαφορά φόρου	3.243,77 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.892,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.136,29 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α.
ΚΑΚΙΩΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).