



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/09/2019

Αριθμός απόφασης: 1900

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 05/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά των κατωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ:

α) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,

- β) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,
- γ) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/1997) για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012,
- και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/1997), για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, πρόστιμο ποσού 10.489,71€, διότι ως αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος έλαβε εβδομήντα (-70-) εικονικά τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, που δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, συνολικής καθαρής αξίας 104.897,12€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 και 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), που επισύρει την επιβολή της προβλεπόμενης από την περ. ε' της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015 κύρωσης, ήτοι 104.897,12€ x 10%.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, κύριος φόρος ποσού 6.293,83€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) ποσού 5.903,62€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 12.197,45€, διότι έλαβε επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας με συντελεστή 6%, ως αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος, δυνάμει των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, συνολικής καθαρής αξίας 104.897,12€.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για τη διαχειριστική

περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, πρόστιμο ποσού 3.146,91€, ήτοι ίσο με το 50% της αξίας του ΦΠΑ που της επιστράφηκε, ήτοι ποσού 6.293,83€, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. δυνάμει των ανωτέρω ληφθέντων εικονικών τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, συνολικής καθαρής αξίας 104.897,12€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 79 του ν.4472/2017.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 27/12/2018 εκθέσεων ελέγχου προστίμου ΚΒΣ, Φ.Π.Α. και προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/1997), κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αρ. 317/26.04.2018 εντολής του Προϊσταμένου της.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσαν τα υπ' αριθ. πρωτ. 8423/01.03.2018 και 8427/28.02.2018 πληροφοριακά έγγραφα της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ, προς διενέργεια έρευνας αναφορικά με συναλλαγές της προσφεύγουσας με την ατομική επιχείρηση «.....» – Α.Φ.Μ. και την ομόρρυθμη εταιρία «..... ΚΑΙ ΣΙΑ ΟΕ» – Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας ΔΟΥ ΞΑΝΘΗΣ.

Στα πλαίσια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα για το έτος 2012, υπέβαλε την υπ' αριθ. πρωτ. /03.09.2013 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ μέσω της ΕΑΣ Καβάλας, ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος με αιτούμενο ποσό επιστροφής ύψους 6.293,83€. Με την υπ' αριθμό απόφαση επιστροφής του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ, η προσφεύγουσα έλαβε το σύνολο του αιτούμενου ποσού. Στην ως άνω αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη φορολογική αρχή, κατέθεσε, ως συνημμένα, εβδομήντα (-70-) φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια – Δελτία Αποστολής για αγορά αγροτικών προϊόντων), με αξία τιμολογίων πωλήσεων 104.897,12€ και λήπτρια την ίδια.

Η προσφεύγουσα για το οικ. έτος 2013 (χρήση 2012), υπέβαλε από κοινού με το σύζυγο της την υπ' αριθ. /30.08.2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωσε στον Πίνακα 4Β [ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ] στο 4. «Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα» ποσό 17.187,24€ από την καλλιέργεια 581,0 στρεμμάτων μηδικής και στο κωδικό 336 «Ενοίκια που καταβλήθηκαν για μίσθωση γεωργικής γης», δηλώνονται 6.260,10€. Περαιτέρω από το διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε τη δυνατότητα να παράξει τις ποσότητες αγροτικών προϊόντων και συγκεκριμένα μηδικής (τριφυλλιού) συνολικής ποσότητας 451.899 κιλών, που φέρεται να πούλησε, με βάση τα εβδομήντα (-70-) φορολογικά στοιχεία που κατέθεσε συνημμένα στην αίτηση επιστροφής ΦΠΑ για το έτος 2012. Κατόπιν, ο έλεγχος με τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλόγισε το ποσό του Φ.Π.Α. που έλαβε ως επιστροφή στο υπό κρίση έτος και επέβαλε τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 6 ν.2523/1997.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Αβάσιμη και αναιτιολόγητη η κρίση του ελέγχου περί μη δυνατότητας παραγωγής των πωληθέντων αγροτικών προϊόντων. Νόμιμη η συμμίσθωση των γεωργικών εκτάσεων από το Μετοχικό Ταμείο με αναδρομική έναρξη ισχύος από 01/04/2012. Η μη κατοχή ιδιόκτητων ή μισθωμένων χώρων αποθήκευσης και η μη προμήθεια αγροτικών εφοδίων δεν αποτελούν λόγω απόρριψης των συναλλαγών. Η συγκομιδή και η μεταφορά των αγροτικών προϊόντων έγινε με μηχανήματα και δαπάνες τρίτων.
2. Πλημμελείς οι εκθέσεις ελέγχου. Έλλειψη αιτιολογίας. Άρνηση εικονικότητας. Αυθαίρετο και αναπόδεικτο το πόρισμα του ελέγχου περί της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, με το άρθρο 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα...».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το ως άνω άρθρο του Κ.Φ.Δ. διευκρινίζεται, μεταξύ άλλων, ότι με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος - πρόστιμο - τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο.

Επειδή, με το άρθρο 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση

στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση... α) Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες: α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητα τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,... 4. Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του Ν.2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού, υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν».

Επειδή, με το άρθρο 12 παρ. 6 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «Ο επιτηδευματίας όταν αγοράζει αγροτικά προϊόντα από πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδει δελτίο αποστολής - τιμολόγιο. Αν για τη διακίνηση των προϊόντων αυτών έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2, ο αριθμός και η ημερομηνία έκδοσης αυτού αναγράφεται στο δελτίο αποστολής - τιμολόγιο. Όταν αγοραστής των αγροτικών προϊόντων είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδεται τιμολόγιο στο χρόνο που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 15».

Επειδή, με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι: «...Με επιταγή του αγοραστή ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό αποκλειστικά και μόνο εξοφλούνται επίσης μερικά ή ολικά και τα φορολογικά στοιχεία αξίας 1.000 (χιλίων) ευρώ και άνω, που αφορούν αγορές αγροτικών προϊόντων από πρόσωπο που παράγει τα προϊόντα αυτά,...».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς 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....».

Επειδή, περαιτέρω, όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι 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, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης οφείλει πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), 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 και 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 με την απόδειξη της πραγματοποίησης της συναλλαγής, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο) (ΣτΕ 1404/2015, 506/2012). Τα ανωτέρω ισχύουν κατ' αναλογία και στην υπό κρίση περίπτωση όπου η προσφεύγουσα ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος έλαβε (-70-) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων για την πώληση μηδικής.

Επειδή, με το άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «*1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου...».*

Επειδή, η αιτιολογία είναι επαρκής όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου II, σελ. 144). Η αιτιολογία είναι ειδική, όταν δεν είναι γενική και αόριστη, αλλά αναφέρεται σε συγκεκριμένα δεδομένα συγκεκριμένης υπόθεσης, αφού μάλιστα εξεταστούν όλα τα δεδομένα της (Ι. Κατράς, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, σελ. 321).

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012), το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ για την προσφεύγουσα, λήπτρια των υπό κρίση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, θεμελιώνεται, αποδεικνύεται και αιτιολογείται η εικονικότητα των ανωτέρω, συνολικής καθαρής αξίας 104.897,12€, διότι η προσφεύγουσα:

- δεν διέθετε ιδιόκτητες γεωργικές εκτάσεις,
- απέκτησε δικαίωμα χρήσης σε έκταση 2.130,00 στρεμμάτων από τους ελεύθερους χώρους των ως συμμισθώτρια μετά την υπογραφή

σχετικής συμπληρωματικής σύμβασης στις 07/09/2012, ήτοι μετά το πέρας της καλλιεργητικής περιόδου για το 2012, δεδομένου ότι εξήντα επτά (-67-) εκ των υπό κρίση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόθηκαν το διάστημα Φεβρουαρίου – Αυγούστου 2012, μολονότι ο αρχικός μοναδικός μισθωτής – Α.Φ.Μ του ανωτέρω μισθίου, βάσει του άρθρου 14 της υπ' αριθ. 9/2007 αρχικής και της υπ' αριθ. 8/07.09.2012 συμπληρωματικής σύμβασης, με μισθωτική περίοδο 01/04/2012 – 31/12/2016, στερείτο του δικαιώματος παραχώρησης μερικής ή ολικής χρήσης του μισθίου, χωρίς την έγγραφη άδεια του εκμισθωτή, σε οποιοδήποτε τρίτο,

- δεν έχει προμηθευτεί τα απαραίτητα αγροτικά εφόδια για την καλλιέργεια αυτού του αριθμού στρεμμάτων (π.χ. λιπάσματα, φάρμακα κ.α.), ενώ ουδείς προμηθευτής την συμπεριέλαβε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών,
- δεν διέθετε ιδιόκτητους ή μισθωμένους αποθηκευτικούς χώρους για την φύλαξη των αγροτικών προϊόντων που πωλήθηκαν μετά την σύνταξη της προαναφερθείσας συμπληρωματικής σύμβασης, ενώ δεν είναι δυνατή η ανάπτυξη και συγκομιδή μηδικής στο διάστημα 07/09/2012 – 31/12/2012, δεδομένου ότι τρία (-3-) εκ των υπό κρίση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόθηκαν τον Νοέμβριο του έτους 2012,
- στην υποβληθείσα υπ' αριθ./30.08.2013 κοινή μετά του συζύγου της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 και συγκεκριμένα στη συνημμένη κατάσταση ενοικίων δήλωσε ότι κατέβαλε ενοίκια γεωργικής γης ποσού 6.260,10€ προς το ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ, εν αντιθέσει με την οριστική κατάσταση ελέγχου παραγωγών 2012, που υποβλήθηκε μέσω ΕΑΣ ΚΑΒΑΛΑΣ στον ΟΠΕΚΕΠΕ, όπου οι εν λόγω αγροτικές εκτάσεις δηλώθηκαν ως εκμισθωμένες από τον – Α.Φ.Μ

Συνεπώς, κατά τον κρίσιμο χρόνο, η λήπτρια των υπό κρίση τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων ήταν μεν φορολογικά υπαρκτή διότι είχε κάνει έναρξη και έχει θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτη μέχρι το χρόνο εισχώρησης (07/09/2012) στην υπ' αριθ. 8/07.09.2012 σύμβαση μίσθωσης αγροτικής γης και ως εκ τούτου, δεν είχε τη δυνατότητα να παράξει τις ποσότητες αγροτικών προϊόντων και συγκεκριμένα μηδικής (τριφυλλιού) συνολικής ποσότητας 451.899 κιλών, που φέρεται να πούλησε, με βάση τα εβδομήντα (-70-) φορολογικά στοιχεία που κατέθεσε συνημμένα στην αίτηση επιστροφής ΦΠΑ για το έτος 2012.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο προς αποδόμηση του πορίσματος του ελέγχου περί της εικονικότητας των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, όπως

ενδεικτικά αποτελούν παραστατικά (επιταγές, καταθέσεις κ.λπ.) απόδειξης εξόφλησης των συναλλαγών.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ, ΦΠΑ και άρθρου 6 ν.2523/1997 της Δ.Ο.Υ ΚΑΒΑΛΑΣ και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης κρίσης επί της εικονικότητας των συναλλαγών και έλλειψης αιτιολογίας κρίνονται ως αναπόδεικτοι και απορρίπτονται.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 05/04/2019 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 §3 ν.4337/2015

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

Πρόστιμο	10.489,71 €
----------	-------------

Η υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

Κύριος Φόρος	6.293,83 €
Κυρώσεις άρθρων 53 & 58Α ν.4174/2013	5.903,62 €
Σύνολο για καταβολή	12.197,45 €

Η υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ (άρθρου 6 ν.2523/1997)

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012

Πρόστιμο	3.146,91 €
----------	------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.