



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

Καλλιθέα, 13/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1166

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 29/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αρ./2013 πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2013 Πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 09/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/01/2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2013 Πράξη Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ διαχειριστικής περιόδου 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ (κύριος φόρος) ποσού 2.958,35 €, πλέον 3.550,01 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου που προέκυψε αφορούσε τη λήψη επιστροφής ΦΠΑ βάση του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 για:

- πέντε (5) τιμολόγια τα οποία αφορούσαν άλλους αγρότες συνολικής αξίας 33.573,13 €
- τρία (3) τιμολόγια συνολικής αξίας 8.688,97 € τα οποία εκδόθηκαν μετά την έναρξη ομόρρυθμης εταιρίας στην οποία εισέφερε την κτηνοτροφική του εκμετάλλευση κατά παράβαση του άρθρου 41 παρ. 1,2 και 4α του Ν. 2859/2000.

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

- ΣΤΗΝ ΑΙΤΗΣΗ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΠΑ Ο ΑΓΡΟΤΙΚΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΣ ΕΚ ΠΑΡΑΔΡΟΜΗΣ ΣΥΜΠΕΡΙΕΛΑΒΕ ΚΑΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ ΑΔΕΡΦΟ ΤΟΥ ΜΕ ΤΟΝ ΟΠΟΙΟ ΔΙΑΘΕΤΟΥΝ ΚΟΙΝΗ ΑΓΡΟΤΙΚΗ ΕΚΜ/ΣΗ ΠΛΗΝ ΟΜΩΣ ΥΠΟΒΑΛΛΟΥΝ ΞΕΧΩΡΙΣΤΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑΣ/ΕΚΤΡΟΦΗΣ Ν.3877/10 – ΕΝΤΟΥΤΟΙΣ Ο ΠΡΟΣΦΕΥΓΩΝ ΚΑΤΕΒΑΛΛΕ ΤΗΝ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΟΥΣΕ ΣΤΟΝ ΑΔΕΡΦΟ ΤΟΥ
- ΔΕΝ ΥΠΗΡΧΕ ΛΟΓΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΗΣ ΕΝΤΟΛΗΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΚΑΘΩΣ ΤΑ ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ ΟΠΟΙΩΝ ΛΗΦΘΗΚΕ Η ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΟΥΤΕ ΠΛΑΣΤΑ ΟΥΤΕ ΕΙΚΟΝΙΚΑ
- Η ΟΕ Η ΟΠΟΙΑ ΣΥΣΤΗΘΗΚΕ ΔΕΝ ΛΕΙΤΟΥΡΓΗΣΕ ΠΟΤΕ ΚΑΙ ΥΠΑΡΧΕΙ ΚΑΙ ΤΟ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΔΙΑΚΟΠΗΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΗΝ ΙΔΙΑ ΜΕ ΑΥΤΗ ΤΗΣ ΕΝΑΡΞΗΣ

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα αναφορικά με το ότι εκ παραδρομής συμπεριλήφθηκαν στη δική του αίτηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για επιστροφή και τιμολόγια άλλου προσώπου και συγκεκριμένα του αδερφού του στον οποίο κατέβαλλε την επιστροφή που του

αναλογούσε, δεν ευσταθεί καθότι δεν προβλέπεται από καμία διάταξη να υποβάλλεται αίτημα επιστροφής φόρου από ένα πρόσωπο για συναλλαγές και δικαιώματα άλλου προσώπου. Εξάλλου πέραν των ανωτέρω ξένων τιμολογίων ανάμεσα στα λοιπά τιμολόγια για τα οποία υπολογίστηκε η επιστροφή την οποία και έλαβε ο προσφεύγων διαπιστώθηκε ότι περιλήφθηκαν και τιμολόγια άλλων τρίτων αγροτών πλην του αδερφού του προσφεύγοντος. Συνεπώς ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, το δικαίωμα του εφόρου για έλεγχο των υποβαλλόμενων δηλώσεων προβλέπεται ευθέως από το άρθρο 48 παρ. 2 του Ν. 2859/2000 και το δικαίωμα αυτό δεν μπορεί να περιοριστεί. Εξάλλου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ο οποίος εδράζεται στη διαδικασία ελέγχου της εικονικότητας και πλαστότητας των τιμολογίων που υποβάλλουν οι αγρότες προκειμένου να τύχουν επιστροφής ΦΠΑ και περιγράφεται αναλυτικά στην ΠΟΛ 1084/30.03.12, δεν ευσταθεί καθώς η συγκεκριμένη διαδικασία αφορά αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ που θα υποβληθούν κατά το έτος 2012 και όχι για το έτος 2007 όπως στην περίπτωση του.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 41 παρ. 4 περ. α του Ν. 2859/2000 η επιστροφή του ΦΠΑ δεν διενεργείται για αγρότες οι οποίοι ασκούν τις αγροτικές τους εκμεταλλεύσεις και παρέχουν τις αγροτικές υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 42 του ίδιου νόμου, με τη μορφή εταιρείας οποιουδήποτε τύπου ή αγροτικών συνεταιρισμών. Εν προκειμένω ο προσφεύγων για τα τιμολόγια τα οποία εκδόθηκαν μετά την έναρξη της ΟΕ δεν δικαιούται επιστροφής ΦΠΑ. Το γεγονός της εκπρόθεσμης υποβολής διακοπής εργασιών της ΟΕ που έγινε στις 3/2/2014 και που ήταν μέλος της, ουδόλως επηρεάζει την ήδη υπαγωγή του στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ κατά το κρίσιμο έτος 2007 και συνεπώς δεν δικαιούται να λάβει επιστροφή ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 41 Ν. 2859 και ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθούν. Εξάλλου από το 2007 μέχρι 3/2/2014 παρά την εκπρόθεσμη δήλωση διακοπής εργασιών της ΟΕ στην οποία συμμετείχε ο προσφεύγων είχε υποβληθεί σχετική δήλωση φορολογίας εισοδήματος χρήσεως 2011.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 24/12/2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ. / 24-12-2013 Πράξης Προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Α ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ.

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

Χρήση 2007:

- **Καταλογιζόμενο Ποσό ΦΠΑ:**

Διαφορά φόρου	2.958,35 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας(120%)	3.550,01 €

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.508,36 €
----------------------------	-------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).