



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

Καλλιθέα

17-7-2014

Αριθμός απόφασης:

2227

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

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. 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 5/6/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αλεξανδρούπολης, οδός, κατά της υπ' αριθ. /2-5-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ σε αγρότη ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /2-5-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ σε αγρότη ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 έως 31/12/2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/4/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 8/7/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 5/6/2014 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./2-5-2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιστροφής Φ.Π.Α. σε αγρότη ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.384,60 €, βάσει του άρθρου 34 του Ν.4174/2013, πλέον των νομίμων προσαυξήσεων όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 1 και 2 του Ν.2523/97 μετά την ισχύ του άρθρου 26 του Ν.3943/11 ποσού 1.661,52 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης βάσει της από 29/4/2014 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και της διαπίστωσης ότι μέρος της επιστροφής Φ.Π.Α. που πραγματοποιήθηκε και συγκεκριμένα ποσό € 1.384,60 στον προσφεύγοντα, έγινε χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 του Ν.2859/00 και της ΠΟΛ 41/3-2-1988.

Η ως άνω έκθεση ελέγχου συντάχθηκε κατόπιν επανελέγχου που διενεργήθηκε συνεπεία του με αριθ./21-11-11 εγγράφου της Οικονομικής Επιθεώρησης Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, σύμφωνα με το οποίο ανατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης – Σουφλίου η διενέργεια επανελέγχου υποθέσεων επιστροφής Φ.Π.Α. σε αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του άρθρου 41 του Ν. 2589/00 αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για τα έτη 2005-2009. Ο επανέλεγχος των υποθέσεων αυτών ενεργήθηκε ύστερα από το με αριθ. πρωτ. έγγραφο του κ. Γενικού Επιθεωρητού Δημόσιας Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 του ν. 2343/95 και 66 παρ. 5 του ν. 2238/94. Μεταξύ των επιχειρήσεων που ελέγχθηκαν για τη χρήση 2006 ήταν και η επιχείρηση του προσφεύγοντα και ο επανέλεγχος διαπίστωσε ότι μέρος της επιστροφής Φ.Π.Α που πραγματοποιήθηκε και συγκεκριμένα ποσό 1.386,60 €, έγινε χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ 41/3-2-1988. Συγκεκριμένα ο ελεγχόμενος πώλησε αγροτικά προϊόντα (ζωντανούς μόσχους) στην επιχείρηση, ΑΦΜ, η οποία εξέδωσε το υπ' αριθ./14-9-2006 Τιμολόγιο Αγοράς αγροτικών προϊόντων, αξίας 46.655,00 για την αγορά μόσχων βάρους 21.700 κιλών και τιμή μονάδος πώλησης 2,15€, για ποσότητα σαράντα ένα (41) τεμαχίων σύμφωνα με το αριθ./14-9-2014 Δελτίο Αποστολής, εκδόσεως της ως άνω επιχείρησης προς τον προσφεύγοντα. Για τη συναλλαγή αυτή ο προσφεύγων αγρότης ειδικού καθεστώτος έλαβε επιστροφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ 41/3-2-1988, ποσού 3.265,85 € με βάση κατ' αποκοπή συντελεστή 7% (46.655,00 X 7%).

Από το μητρώο εκμετάλλευσης βοοειδών της Κτηνιατρικής Υπηρεσίας Ν. Έβρου αλλά και την από με αριθ. πρωτ./14-9-2014 Άδεια Διακίνησης Βοοειδών του Κτηνιατρικού Κέντρου Αλεξανδρούπολης προς τον, προέκυψε ότι την 14/9/2006 πωλήθηκαν εικοσιπέντε (25) ζωντανοί μόσχοι στην, ΑΦΜ (κωδ. αριθ. εκμετάλλευσης προορισμού που αντιστοιχεί στην εκδότρια επιχείρηση), ενώ το βάρος κάθε ζωντανού μόσχου κυμαίνεται από 450 – 500 κιλά, σύμφωνα με εκτίμηση κτηνοτρόφου της Κτηνιατρικής Υπηρεσίας Ν. Έβρου.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω προέκυψε διαφορά ποσότητας δεκαέξι (16) ζωντανών μόσχων μεταξύ της πωληθείσας ποσότητας και της ποσότητας που αναγράφεται στο Δελτίο Αποστολής, με βάση το οποίο εκδόθηκε το τιμολόγιο πώλησης αγροτικών προϊόντων, η αξία δε της πραγματικής συναλλαγής μεταξύ της εκδότριας επιχείρησης και του προσφεύγοντος, σύμφωνα με την οποία έπρεπε να πραγματοποιηθεί η επιστροφή Φ.Π.Α., είναι 26.875,00 € (25 μόσχοι X 500 κιλά = 12.500 κιλά X 2,15 € τιμή μονάδος = 26.875,00€) στην οποία αντιστοιχεί Φ.Π.Α προς επιστροφή 1.881,25 €, (26.875,00 X 7%=1.881,25) . Το τελικό ποσό φόρου που επιστράφηκε χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, ανέρχεται στο ποσό των 1.384,60 € (46.655,00 € – 26.875,00 € = 19.780,00 € X 7% = 1.384,60 €).

Στη συνέχεια, στις 03/4/2014 επιδόθηκε το με αριθμ. πρωτ. /14-3-2014 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 στον προσφεύγοντα, με βάση την με αριθμ. σχετική εντολή, σύμφωνα με το οποίο κλήθηκε όπως, μέσα σε διάστημα είκοσι ημερών από την επομένη της κοινοποίησης, υποβάλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παρατυπίες και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο όμως ο προσφεύγων δεν παρείχε γραπτές ή προφορικές διευκρινίσεις μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι η διαφορά μεταξύ πραγματικής πωληθείσας ποσότητας και της ποσότητας που αναγράφεται στο Δελτίο Αποστολής, δηλαδή των δεκαέξι (16) ζωντανών μόσχων, προέκυψε επειδή εκδόθηκε ενιαίο τιμολόγιο για την πώληση εικοσιπέντε (25) μόσχων ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, ΑΦΜ και για την πώληση δεκαέξι (16) μόσχων ιδιοκτησίας του αγρότη, ΑΦΜ Η ενέργεια αυτή από τον προσφεύγοντα έγινε για λόγους πρακτικής χωρίς ίχνος δόλου και ζημίας για την Υπηρεσία.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 41§1 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.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 41/3-2-1988, οι συνεταιριστικές οργανώσεις παραλαμβάνουν από τους δικαιούχους αγρότες το έντυπο «αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής Φ.Π.Α στους αγρότες» με συνημμένα τα φορολογικά στοιχεία που προβλέπονται και από τα οποία προκύπτει η αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων βάσει των οποίων θα γίνει η επιστροφή του Φ.Π.Α. Επιπλέον η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στο Συνεταιρισμό για κάθε αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και υπηρεσιών, δηλαδή όπως αυτοί ορίζονται κάθε φορά από το άρθρο 41 παρ. 2. Του ν. 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα άρθρου 34 §1 του ν.4174/2000, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 1§1 Ν. 2523/1997 περ. β' ορίζεται ότι : «αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

β) υποβάλει 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 2§4 Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν **α)** το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και **β)** το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-4-2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες

Επειδή ο προσφεύγων, στην υπό κρίση προσφυγή του, όχι μόνο δεν αμφισβητεί την διάπραξη της παράβασης ως προς την πραγματική ποσότητα της συναλλαγής όπως περιγράφεται στο με αριθμό /14-9-2006 τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων που εξέδωσε προς αυτόν η επιχείρηση, αξίας 46.655,00 €, αλλά, τουναντίον την αποδέχεται και την επιβεβαιώνει πλήρως

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος και με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ 41 (ΦΕΚ Β' 107/1988), έλαβε ποσό επιστροφής ΦΠΑ, για την ως άνω συναλλαγή ύψους 3.265,85 €, κάνοντας χρήση του ως άνω τιμολογίου, μέσω της, η οποία υπέβαλε την με αριθμό/4-4-2007 συγκεντρωτική αίτηση επιστροφής ΦΠΑ προς την Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και την με αριθμό/4-4-2007 Απόφαση Επιστροφής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./5-6-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Διαφορά Φ.Π.Α	1.384,60
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.661,52
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.046,12

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).