



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17/07/2014

Αριθμός απόφασης:2228

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 03-06-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΛΑΣΙΘΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ κατά της υπ' αριθ. ../05-05-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ../05-05-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση καθώς και την από 29/04/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/07/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αρ. .../05-05-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 22.033,69 €, πλέον 26.440,43 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος έτους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα ύστερα από την με αρ. .../23-08-2013 εντολή ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Νικολάου και τη διαπίστωση ότι του επιστράφηκε ποσό 22.033,69 ευρώ, χωρίς να υφίσταται δικαίωμα καθώς αφορά ΦΠΑ που προκύπτει από την εφαρμογή του κατ' αποκοπή συντελεστή 11% σε παραδόσεις αγροτικών προϊόντων σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ του άρθρου 41 Ν. 2859/2000 και σε ιδιώτη.

Ειδικότερα ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ βάσει της υπ αρ. .../2010 απόφασης επιστροφής, και το με αρ. .../2010 ΑΦΕΚ ποσό 56.082,91 € με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11% σε ακαθάριστα έσοδα 509.844,67 € που ισχύει για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται κατά το έτος 2010 και μεταγενέστερα μετά από την υπ' αριθμ .../02-05-10 αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού Ιεράπετρας,

Από τον έλεγχο των τιμολογίων-Δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατόπιν εγκρίσεως του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιεράπετρας την 16/07/2009 διαπιστώθηκε ότι σε 121 περιπτώσεις λήπτης-αγοραστής ήταν αγρότης του ειδικού καθεστώτος και σε μία περίπτωση ιδιώτης μη υποκείμενος στο ΦΠΑ. Η συνολική αξία των παραστατικών ανέρχεται σε **200.306,30 €** και με την εφαρμογή του κατ' αποκοπή συντελεστή 11% προκύπτει ποσό φόρου $200.306,30 € * 11\% = 22.033,69 €$, ποσό για το οποίο δεν υπήρχε δικαίωμα επιστροφής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται_άγνοια περί της ιδιότητας των αγοραστών-ληπτών.
2. Επίσης επικαλείται__άγνοια επί των θεμάτων επιστροφής ΦΠΑ αγροτών του ειδικού καθεστώτος και η ανάθεση τους στον αγροτικό συνεταιρισμό ως πλέον αρμοδιότερο.
3. Τέλος ισχυρίζεται ότι δεν υπήρχε δόλος και πρόθεση_ με σκοπό την απόκτηση παράνομου περιουσιακού οφέλους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 «ειδικό καθεστώς αγροτών» όπως τέθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 12^α του άρθρου 62 του Ν. 3842/2010 και ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από 01/01/2009 και εφεξής σύμφωνα με την ίδια παράγραφο του ίδιου άρθρου και νόμου: **«Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, 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, ο προσφεύγων όφειλε να γνωρίζει την ιδιότητα των αγοραστών και να μη συμπεριλάβει τα επίμαχα τιμολόγια στην αίτηση - δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή ΦΠΑ με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων για το έτος 2009.

Επειδή, καθώς τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. και οι καταλογιστικές πράξεις είναι διοικητικές κυρώσεις για την επιβολή των οποίων δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υποχρέου (ΣτΕ 2074/1982).

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29/04/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Αγ. Νικολάου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία ΦΠΑ, 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./03-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθ. ../05-05-2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στη φορολογία ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2009.

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

Διαφορά φόρου	22.033,69
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	26.440,43
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	48.474,12

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).