



**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 30/01/2015

Αριθμός απόφασης:347

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 05/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 28/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 05/11/2014 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' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαχειριστικής περιόδου 2007 καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ που είχε λάβει ως επιστροφή ύψους 2.176,90€, πλέον 2.612,28€ πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν του ελέγχου που διεξήχθη από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 και 42 του κώδικα ΦΠΑ Ν.2859/2000 στις περιπτώσεις αγροτών ειδικού καθεστώτος που είχαν λάβει επιστροφή ΦΠΑ.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων , ως αγρότης ειδικού καθεστώτος στην περιοχή, υπέβαλε μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού την, με αριθμό βιβλίου μεταγραφής αιτήσεων, αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής ΦΠΑ αγροτών του άρθρου 41 Ν.2859/2000 και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ ύψους 2.176,90€ στην αξία των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων που πραγματοποίησε από 01/01/2007 έως 31/12/2007.

Κατόπιν της εντολής οριστικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και λαμβάνοντας υπόψη και τις διατάξεις της ΠΟΛ 1051/18-03-2011, αναφορικά με τον τρόπο ελέγχου των αιτήσεων επιστροφών ΦΠΑ αγροτών ειδικού καθεστώτος, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρείται η προϋπόθεση που τίθεται στην περίπτωση γ (τα προϊόντα που παραδίνει ο αγρότης να είναι δικής του παραγωγής) της παραγράφου 2 του άρθρου 1 της Α.Υ.Ο. Π.953/432/64/ΠΟΛ 41/03-02-1988, με την οποία οριζόταν η διαδικασία για την επιστροφή του ως άνω ΦΠΑ στους αγρότες ειδικού καθεστώτος. Πιο συγκεκριμένα από το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων, τις ποσότητες και το είδος των κηπευτικών τεκμαίρεται ότι τα πωληθέντα κηπευτικά προέρχονται από καλλιέργεια θερμοκηπίου, κάτι που επιβεβαιώνει και ο προσφεύγων με την από έγγραφη απάντησή του προς την ως άνω Δ.Ο.Υ.. Με βάση τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι τα προϊόντα που παρέδωσε ο εν λόγω αγρότης δεν ήταν δικής του παραγωγής καθότι :

- Στην υπ' αρ. φορολογική δήλωση του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2008 δεν δηλώνεται γεωργικό εισόδημα.
- Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η καλλιέργεια των αγροτικών του προϊόντων έγινε σε έκταση της συζύγου του..... , την οποία εκμεταλλευόταν δωρεάν. Η εν λόγω έκταση βάσει του Ε9 της συζύγου του ήταν και η μοναδική που είχε στην κυριότητά της κατά τη χρήση 2007. Πλην όμως η επίμαχη έκταση βάσει των υποβληθεισών δηλώσεων του υιού του προσφεύγοντος εμφανίζεται να καλλιεργείται από αυτόν και όχι από τον προσφεύγοντα.
- Παρασχέθηκαν στοιχεία από την περιφέρεια , από τα οποία προκύπτει ότι τα εν λόγω θερμοκήπια στη θέση έχουν υπαχθεί σε επενδυτικό σχέδιο βελτίωσης γεωργικής εκμετάλλευσης με δικαιούχο τον υιό του προσφεύγοντος. Επιπλέον από το φάκελο της επένδυσης χορηγήθηκε παράταση της σύμβασης μίσθωσης αγροτικού ακινήτου με το οποίο παρατείνεται από έως ιδιωτικό συμφωνητικό μεταξύ του προσφεύγοντος και του υιού του με το οποίο εκμισθώνει στο δεύτερο ένα χωράφι έκτασης 1.573,51 τ.μ. στη θέση
- Σε αυτοψία του ελέγχου στη μονάδα θερμοκηπίων στην διαπιστώθηκε ότι τα θερμοκήπια που επιδείχθηκαν στον έλεγχο τόσο ως έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος όσο και του υιού του είναι τα ίδια.
- Σε κάποια εκ των εκδοθέντων δελτίων αποστολής αναγράφεται τόπος φόρτωσης ενώ στα υπόλοιπα το , με προορισμό όλων τη
- Στις εκκαθαρίσεις που έχουν εκδοθεί από την επιχείρηση «..... », ΑΦΜ , (μία εκ των συναλλασσομένων με τον προσφεύγοντα επιχειρήσεων) αναγράφεται λάθος ΑΦΜ και στις εκκαθαρίσεις που έχουν εκδοθεί από την επιχείρηση ΑΦΜ (η δεύτερη εκ των συναλλασσομένων με τον προσφεύγοντα επιχειρήσεων) δεν αναγράφεται ΑΦΜ ή ΑΔΤ.
- Δεν επιδείχθηκε κανενός είδους παραστατικό αγοράς των πωληθέντων.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων της αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ύψους 54.422,91€, για την επιστροφή του ΦΠΑ που διενεργήθηκε ποσού 2.176,90€ και καταλόγισε στον προσφεύγοντα τόσο τον ΦΠΑ που επεστράφη όσο και

πρόσθετο φόρο ποσού 2.612,28€ για κάθε μήνα καθυστέρησης με ανώτατο όριο το 120%, που αντιστοιχεί σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να :

- Γίνει δεκτή η προσφυγή του.
- Ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και να υποχρεωθεί η ως άνω Δ.Ο.Υ. να του αποδώσει το μη επιστραφέν υπόλοιπο ποσό ΦΠΑ ύψους 1.632,70€, άλλως σε αντίθετη περίπτωση να περιορισθεί η προσαύξηση φόρου στο ελάχιστο κατά νόμο ποσό.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Συνταξιοδοτήθηκε από και μέχρι τότε καλλιεργούσε κηπευτικά προϊόντα σε θερμοκήπια, σε συγκεκριμένο τμήμα εκτάσεως 2,5 στρεμμάτων μεγαλύτερης έκτασης (4,5 περίπου στρεμμάτων) που βρίσκεται στην , ιδιοκτησίας της συζύγου του
- Ο υιός του προσφεύγοντος, , καλλιεργούσε τα δικά του κηπευτικά προϊόντα σε θερμοκήπια που ευρίσκονταν επί των υπολοίπων 2 στρεμμάτων του ως άνω ακινήτου, επί ενός αγρού 1,5 στρέμματος στην ίδια θέση και επί ενός οικοπέδου 530 τ.μ. εκτός οικισμού, τα οποία τελευταία είχε παραχωρήσει ο προσφεύγων στον υιό του.
- Τα αναφερόμενα στην έκθεση ελέγχου τεκμαρτά μισθώματα που δηλώσει ο υιός του στον πίνακα Ε του Ε3 οικονομικού έτους 2008 αφορούν τα ως άνω ακίνητα, τα οποία και με την υπ'αρ απόφαση του Γενικού Γραμματέα Βορείου Αιγαίου είχαν υπαχθεί σε επενδυτικό σχέδιο γεωργικής βελτίωσης.
- Είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος, έχει μισθωμένα τα συγκεκριμένα θερμοκήπια, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης του θεωρούσε μέχρι τη συνταξιοδότησή του Δελτία Αποστολής, έχει τον υπ'αρ. κωδικό αριθμό μητρώου εμπόρων νωπών οπωροκηπευτικών, του χορηγήθηκαν από τη Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης Λέσβου οι κωδικοί αριθμοί προϊόντος για κάθε ένα από τα προϊόντα που διακινεί και επιπλέον δεν αμφισβητείται ούτε η εκ μέρους του διακίνηση ούτε η πώληση αυτών.
- Το γεγονός ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2008 δεν δήλωσε γεωργικό εισόδημα δεν αποδεικνύει ότι δεν έχει τέτοιο, αφού θα μπορούσε να υφίσταται παράλειψη δήλωσης εισοδήματος εκ της πηγής αυτής.
- Στην αυτοψία που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο κατόπιν δικής τους παράκλησης, επιδείχθηκαν ποιά εκ των θερμοκηπίων ανήκουν στον προσφεύγοντα και ποια στον υιό του.
- Δεν του ζητήθηκαν παραστατικά αγοράς των πωληθέντων προϊόντων.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου βάσει του Ν. 4174/2013 έχει παραγραφεί.
- Ο ΦΠΑ που του επεστράφη ήταν 2.176,90€ αντί του ορθού 3.809,60€ , λόγω εφαρμογής λάθος συντελεστή (4% αντί 7%). Συνεπώς πρέπει να του επιστραφεί η διαφορά των 1.632,70€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41§2 του Ν. 2859/2000 όπως ισχύει «.....Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά, με την προϋπόθεση ότι η παραγωγή προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών προέρχεται από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον αγρότη κατά κυριότητα, είτε έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσής με οποιαδήποτε έννομη σχέση.....».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση γ της παραγράφου 2 της [Α.Υ.Ο. Π. 953/432/64 ΠΟΛ 41/ 3-2-1988](#) με θέμα Επιστροφή στους αγρότες του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβάρυνε την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών «Οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή του ΦΠΑ στους αγρότες είναι οι εξής:

α.

β.

γ. τα προϊόντα που παραδίνει ο αγρότης να είναι δικής του παραγωγής.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τη σχετική έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 και με βάση τις διατάξεις της Α.Υ.Ο Π. 953/432/64 ΠΟΛ.41/3-2-1988, έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ ύψους 2.176,90 € στην αξία των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων που πραγματοποίησε από 01/01/2007 έως 31/12/2007, με βάση την με αριθμό βιβλίου μεταγραφής αίτησή του.

Επειδή ο προσφεύγων στην υπ'αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, που υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του, δεν δηλώνει γεωργικό εισόδημα για τη χρήση 2007.

Επειδή δεν προσκομίστηκε κάποιο στοιχείο, όπως μισθωτήριο ή συμβόλαιο, που να αποδεικνύει ότι η παραγωγή των προϊόντων, για τα οποία ο προσφεύγων αιτήθηκε και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ, προήλθε από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον ίδιο κατά κυριότητα, είτε είχε το δικαίωμα εκμετάλλευσης με οποιαδήποτε έννομη σχέση .

Επειδή ο έλεγχος, έχοντας υπόψη του τα πραγματικά περιστατικά, διαπίστωσε ότι τα αγροτικά προϊόντα που διακινήθηκαν και πουλήθηκαν από τον προσφεύγοντα και για τα οποία ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή ΦΠΑ δεν ήταν δικής του παραγωγής, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της Α.Υ.Ο Π.953/432/64 ΠΟΛ.41/3-2-1988 και ως εκ τούτου δεν έπρεπε ο προσφεύγων να τύχει της επιστροφής ΦΠΑ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.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 που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο για την ανακριβή δήλωση.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/97, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 24 του ν. 3296/2004 και ισχύει για τις περιπτώσεις επιστροφών Φ.Π.Α. στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται, που διενεργούνται από τις 14/12/2004 και μετά, ορίζεται ότι: «Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονταισε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση.....».

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 « Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.....».

Επειδή στην παράγραφο 3 του ίδιου ως άνω άρθρου ορίζεται ότι «Όταν δεν υποβληθεί φορολογική δήλωση, χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα της ημερομηνίας κατά την οποία έληξε για το φορολογούμενο η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της δήλωσης του. Όταν δεν υποβληθεί ή υποβληθεί ανακριβής περιοδική δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η κατά νόμο προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης. Κατά τον τακτικό έλεγχο σε μια διαχειριστική περίοδο από τον οποίο προκύπτει διαφορά

φόρου που δεν μπορεί να ενταχθεί σε συγκεκριμένη περιοδική δήλωση, ο χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου μη υποβολής ή ανακρίβειας είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης. Χρόνος αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 1 είναι η επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η επιστροφή του φόρου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..»

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 (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου 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 απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του ν 4141/2013 « Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν 4203/2013 «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 § 11 του ν 4174/2013 «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»

Επειδή στη υπό κρίση περίπτωση η υπ'αρ. εντολή ελέγχου είχε εκδοθεί κατά το χρόνο έναρξης ισχύος τόσο του άρθρου 37 του ν 4141/2013 όσο και του άρθρου 22 του ν 4203/2013 και επιπλέον απεστάλη στον προσφεύγοντα η με αρ.πρωτ. συστημένη επιστολή γνωστοποίησης επιλογής του για οριστικό έλεγχο επιστροφής ΦΠΑ αγροτών σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1232/2013 όπως αυτή τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1260/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /05-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....

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

Διαφορά φόρου	2.176,90€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.612,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.789,18€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).