



**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, 19-02-2015

Αριθμός απόφασης: 668

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 28-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ....., κατοίκου κατά της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 έως 31-12-2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 έως 31-12-2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 17-02-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-11-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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. προβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01-01-2005 έως 31-12-2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 5.280,00€ (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997), το οποίο αποτελείται από ποσό προς καταλογισμό ύψους 2.400,00 €, πλέον του νομίμου πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.880,00 ευρώ, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 και λαμβάνοντας υπόψη τα άρθρα 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 και 66 του ν. 4174/2013.

Η ανωτέρω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δράμας βάσει της με αριθ. θεώρησης Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. - Αγροτών Ειδικού Καθεστώτος άρθρων 41, 42 και 50 του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση η προσφεύγουσα – αγρότισσα ειδικού καθεστώτος άρθρου 41 ν. 2859/2000 – κατέθεσε την με αριθ. αίτηση μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού με αιτούμενο ποσό επιστροφής ΦΠΑ ύψους 5.849,92 €, κάνοντας χρήση έντεκα (11) φορολογικών στοιχείων – τιμολογίων (για την αγορά αγροτικών προϊόντων) της εκδότριας εταιρείας (ΑΦΜ.....) συνολικού ύψους 97.498,64€. Με την υπ' αριθ. Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας έλαβε το αιτούμενο ποσό επιστροφής.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου διαπιστώθηκε ότι μεταξύ των ανωτέρω τιμολογίων συμπεριλαμβανόταν τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων εκδόσεως (ΑΦΜ.....) α.α. αξίας 4.401,00€, το οποίο υπολογίστηκε-καταγράφηκε λανθασμένα στην αίτηση με αξία 44.401,00€ οπότε επιστράφηκε στην αγρότισσα επιπλέον ΦΠΑ ύψους 2.400,00€ (40.000€ * 6%) χωρίς να το δικαιούται.

Η προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και μετατροπή της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας ώστε να διαγραφεί το ποσό των προσαυξήσεων ισχυριζόμενη ότι:

- Στην αίτηση – δήλωση επιστροφής ΦΠΑ έτους 2005 που κατέθεσε μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, τόσο η υπογραφή στη θέση αιτών όσο και στη θέση παραλαβών δεν είναι δική της και προφανώς ο υπάλληλος που συνέταξε την αίτηση έθεσε υπογραφή για λογαριασμό της χωρίς τη ρητή συναίνεσή της με αποτέλεσμα να τελεί σε άγνοια, να μην έχει λάβει γνώση του περιεχομένου του εγγράφου και να αγνοεί ότι τα χρήματα επιστροφής ΦΠΑ που παρέλαβε είναι περισσότερα από αυτά που δικαιούταν

- Δεν υπήρξε δόλος από την πλευρά της και υποθέτει επιπλέον ότι η εσφαλμένη αναγραφή του ποσού έγινε εκ παραδρομής και όχι εκ προθέσεως του υπαλλήλου του συνεταιρισμού λόγω τυπογραφικού προβλήματος στο εν λόγω τιμολόγιο.
- Το ποσό των προσαυξήσεων που της καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη είναι υπέρογκο για τη οικονομική της δυνατότητα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 «1. 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. 2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή των κατ' αποκοπή συντελεστών, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος, ως εξής: α) τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α' και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β', β) πέντε τοις εκατό (5%), για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β', και γ) έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ. Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχομένων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά. Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.».

Επειδή, όπως προκύπτει από την σχετική έκθεση ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής, η προσφεύγουσα στην υπ' αριθ. αίτηση, που κατέθεσε μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, και δυνάμει της οποίας αιτήθηκε και έλαβε ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, ποσό επιστροφής ΦΠΑ ύψους 5.849,92 €, είχε λανθασμένα καταγράψει-υπολογίσει τιμολόγιο αγοράς αγροτικών προϊόντων (ΑΦΜ.....) α.α. αξίας 4.401,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 2859/2000 «1. Αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει απ' 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 και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο...3. Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.»

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 τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1/1/2005, 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, 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 (30/03/2011) 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 απέφυγε ο υπόχρεος φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 § 17 του ν. του ν. 4174/2013, όπως τέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 50 του ν. 4223/2013 και ισχύει από 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου νόμου, «Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, για την θεμελίωση των παραβάσεων του Κ.Β.Σ. αρκεί κατ' αρχήν η μη τήρηση των διατάξεων αυτού και δεν απαιτείται επί πλέον η συνδρομή υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (2266/1995 ΣΤΕ).

Επειδή, ο έλεγχος της γνησιότητας της υπογραφής της προσφεύγουσας στην υπ' αριθ. αίτησή της - δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή ΦΠΑ στους Αγρότες Ειδικού Καθεστώτος - δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού 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. /28-11-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ.....).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 5.280,00 €

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου (Φ.Π.Α.)	2.400,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.880,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.280,00

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).