



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

Καλλιθέα 27 / 03 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1233

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από **09/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει, κατά της υπ' αριθμ./**09-12-2014** Οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ φορολογικών περιόδων 01/10 – 31/12/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./**09-12-2014** Οριστική πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **09/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει, **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' αριθμ. /12-06-2014 εντολή προσωρινού ελέγχου του προϊσταμένου της ΔΟΥ, διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα μερικός έλεγχος για την επιστροφή ΦΠΑ φορολογικών περιόδων περιόδου 01/10/2013 - 31/12/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ 1060481/4643/810/Α0014/ΠΟΛ. 1073/21-07-2014, ύστερα από την υπ' αριθμ. /14-05-2014 αίτηση της προσφεύγουσας, από την υπάλληλο της ίδιας ΔΟΥ, η οποία συνέταξε την από 02/12/2014 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ.

Σύμφωνα με το πόρισμα της εν λόγω έκθεσης ελέγχου, ικανοποιήθηκε το με αριθμό πρωτ. /14-05-2014 αίτημα της προσφεύγουσας με το οποίο ζητούσε ποσό 470.696,29 € προς επιστροφή λόγω εξαγωγών. Επιπλέον, **δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση ΦΠΑ αγορών παγίων** και συγκεκριμένα:

Ο ο οποίος είναι αναγνωρισμένος με βάση τους Κοινοτικούς Κανονισμούς και την Ελληνική Νομοθεσία ως, προέβη σε αγορές παγίων (..... κ.λ.π.) τα οποία προορίζονταν για χρήση από μέλη του.

Η αξία και το ΦΠΑ των παγίων αυτών για τις ελεγχόμενες φορολογικές περιόδους 1/10/13-31/12/13 ανέρχονταν σε αξία **70.235,93 €** με αναλογούντα ΦΠΑ **13.754,26 €**, και για τις φορολογικές περιόδους 01/01/13-30/09/13 (για τις οποίες η προσφεύγουσα είχε συμψηφίσει το ΦΠΑ και είχαν ληφθεί υπόψη στο Πιστωτικό Υπόλοιπο που μετέφερε προς έκπτωση στη φορολογική περίοδο 10^{ου}/2013) ανέρχονταν σε αξία **173.947,40 €** με αναλογούντα ΦΠΑ **40.007,91 €**. Δεδομένου ότι η χρήση των συγκεκριμένων παγίων γίνεται από τα μέλη του συνεταιρισμού και δεν έχει εκδοθεί οποιοδήποτε στοιχείο πώλησης αυτού προς στους αγρότες που τα χρησιμοποιούν, ο έλεγχος βάσει των άρθρων 30 § 1 και 33 § 4 περ. α' του Ν.2859/2000 έκρινε ότι ο ΦΠΑ των εν λόγω παγίων ποσού **53.762,16 €** (ήτοι: 40.007,90 € + 13.754,26 €) **δεν δύναται να εκπέσει από το φόρο εκροών και να μεταφερθεί προς έκπτωση** σε επόμενη φορολογική περίοδο.

Επιπλέον ο έλεγχος συνέταξε το με αρ. πρωτ. /04-09-2014 έγγραφο προς την αρμόδια Διεύθυνση ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομικών, προκειμένου να διευκρινιστεί το θέμα της έκπτωσης ή μη του ΦΠΑ των παγίων αυτών από το ΦΠΑ εκροών, το οποίο δεν είχε απαντηθεί μέχρι τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.

Ακολούθως συντάχθηκε η υπ' αριθμ. /09-12-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις 18/12/2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 02/12/2014 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού επιστροφής ΦΠΑ και τον επαναπροσδιορισμό του πιστωτικού υπολοίπου των φορολογικών περιόδων από 01-10-13 έως 31-12-13, προβάλλοντας ως λόγο ότι ο ΦΠΑ των εν λόγω παγίων που χρησιμοποιούν τα μέλη του Αγροτικού Συνεταιρισμού πρέπει να εκπέσει από το φόρο εκροών της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **63 § 1** του **Ν. 4174/2013** [ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013], ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης,...», συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του υπόχρεου πρέπει να στρέφεται κατά πράξης που εκδόθηκε από τη φορολογική Διοίκηση, άλλως είναι αόριστη.

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **δεν στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. /09-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ**, αλλά **κατά της από 02/12/2014 έκθεσης ελέγχου**, πλην όμως, από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει αφενός το αντικείμενο κατά του οποίου στρέφεται και ειδικότερα η αναγνώριση της έκπτωσης του ΦΠΑ παγίων που έχουν παραχωρηθεί σε μέλη του Αγροτικού Συνεταιρισμού, αξίας 53.762,16 € και ο επαναπροσδιορισμός του πιστωτικού υπολοίπου της φορολογικής περιόδου από 01-10-13 έως 31-12-13 και αφετέρου η φορολογική αρχή κατά της οποίας στρέφεται (ΔΟΥ, χωρίς να γίνεται ρητή μνεία του αριθμού της πράξης της φορολογικής διοίκησης,

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, **δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δεν γίνεται μνεία της προσβαλλομένης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου ΣΤΕ 3197, 98, 99/1989,**

Επειδή η ΔΟΥ το με αρ. πρωτ. /04-09-2014 έγγραφό της προς την αρμόδια Διεύθυνση ΦΠΑ του Υπουργείου Οικονομικών, έθεσε το ερώτημα του δικαιώματος της έκπτωσης ή μη του ΦΠΑ των παγίων που αγοράζουν οι Αγροτικοί Συνεταιρισμοί και προορίζονται για χρήση από τα μέλη τους,

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1055/27-02-2015** εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, δόθηκαν διευκρινήσεις με τις οποίες έγινε δεκτό ότι «**υφίσταται δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής του ΦΠΑ που επιβαρύνει τα επενδυτικά αγαθά των Αγροτικών Συνεταιρισμών και γενικότερα των Συλλογικών Αγροτικών Οργανώσεων (συμπεριλαμβανομένων των Οργανώσεων και Ομάδων Παραγωγών) αν και δεν τα θέτουν οι ίδιοι σε εκμετάλλευση αλλά τα διαθέτουν στις αγροτικές εκμεταλλεύσεις των μελών τους, στα πλαίσια της οικονομικής τους δραστηριότητας και του σκοπού τους γενικότερα**, δεδομένου ότι τα μέλη υποχρεούνται να παραδώσουν σε αυτούς σχεδόν το σύνολο της παραγωγής τους (80-90%), με σκοπό την προαγωγή του κοινού σκοπού, μέσω της αύξησης της παραγωγής και των πωλήσεων, τόσο των Αγροτικών Συνεταιρισμών, όσο και των μελών τους. Εννοείται ότι **τα ανωτέρω ισχύουν και για πάγια, τα οποία αγοράστηκαν με επιδότηση**, υπό την προϋπόθεση όμως ότι ο ΦΠΑ των εν λόγω παγίων δεν ήταν επιλέξιμη δαπάνη (άρα οι ΑΣ ή οι οργανώσεις παραγωγών δεν έχουν επιδοτηθεί και για τον αναλογούντα ΦΠΑ)»

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ. /09-01-2015 ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /09-12-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του προϊσταμένου της ΔΟΥ, κατά το μέρος που αφορά το δικαίωμα της έκπτωσης του ΦΠΑ αγρών παγίων της, που προορίζονται για χρήση από τα μέλη του, καθαρής αξίας 244.183,33 € και ΦΠΑ 53.762,17 €.

Μετά τα παραπάνω, οι φορολογητέες εκροές, οι φορολογητέες εισροές και η εκκαθάριση του φόρου, με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Ανάλυση	Βάσει Ελέγχου	Παρούσας
Αξία Φορολογητέων Εκροών	1.578.043,05 €	1.578.043,05 €
Αξία Φορολογητέων Εισροών	4.641.763,26 €	4.885.946,59 €
Σύνολο Φόρου Εκροών	324.444,74 €	324.444,74 €
Υπόλοιπο Φόρου Εισροών	909.083,09 €	962.845,26 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο	584.638,35 €	638.400,52 €
Μείον: Επιστραφέντα	470.696,29 €	470.696,29 €
Πιστωτικό Υπόλοιπο προς έκπτωση	113.942,06 €	167.704,23 €

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σημείωση: 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).