



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/04/2018

Αριθμός Απόφασης: 711

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.:

α) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2004-31/12/2004,

- β) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005-31/12/2005,
- γ) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006,
- δ) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007,
- ε) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008,
- στ) υπ' αρ.2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009,
- ζ) υπ' αρ.2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010,
- η) υπ' αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φ.Π.Α. Αγροτών Άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12-2011.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα 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 με αριθμό-**2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 3.611,57€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 4.333,88€, ήτοι συνολικό ποσό **7.945,44€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2004-31/12/2004.

Με την με αριθμό-**2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 2.758,01€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.309,61€, ήτοι συνολικό ποσό **6.067,61€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2005-31/12/2005.

Με την με αριθμό**2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 2.822,95€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.387,55€, ήτοι συνολικό ποσό **6.210,50€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006.

Με την με αριθμό**2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 2.545,53€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 3.054,63€, ήτοι συνολικό ποσό **5.600,16€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007.

Με την με αριθμό**-2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 1.559,04€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 1.870,85€, ήτοι συνολικό ποσό **3.429,89€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008.

Με την με αριθμό**-2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 6.949,64€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 8.339,57€, ήτοι συνολικό ποσό **15.289,22€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009.

Με την με αριθμό**-2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 4.580,88€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.497,06€, ήτοι συνολικό ποσό **10.077,94€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010.

Με την με αριθμό**-2017** Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (αγροτών άρθρου 41 του Ν. 2859/2000) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 6.773,17€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 8.127,80€, ήτοι συνολικό ποσό **14.900,97€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 30.05.2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Φ.Π.Α. (άρθρα 41 και 50 του Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ., κατόπιν

μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε, δυνάμει της με αρ.-2017 εντολής του Προϊσταμένου της για τις χρήσεις 2004-2011.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αρ. πρωτ.-2015 επώνυμη καταγγελία σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων (αγρότης ειδικού καθεστώτος – μυδοκαλλιεργητήτης) από το 2003 έως το 2013 πώλησε μύδια σε ποσότητες πολλαπλάσιες της δυναμικότητας του πλωτού μυδοτροφείου του. Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις και κατέληξε στο ακόλουθο πόρισμα: Μέρος της επιστροφής Φ.Π.Α. που έλαβε ο προσφεύγων (κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 41 & 50 του Ν. 2859/2000) τα υπό κρίση έτη (2004-2011) είναι αποτέλεσμα α) παράνομης δραστηριότητας του προσφεύγοντα και β) πωλήσεων αλιευμάτων για τα οποία ο προσφεύγων δεν είχε δικαίωμα επιστροφής του Φ.Π.Α.

Εν συνεχεία, ο έλεγχος εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίζοντας ανά χρήση τα ποσά που αντιστοιχούν στην μη νόμιμη επιστροφή Φ.Π.Α. πλέον των νομίμων προσαυξήσεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι νόμω και ουσία αβάσιμες
2. Παραγραφή των φορολογικών υποθέσεων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του Ν.4174/2013**: «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου....»

Επειδή, στο **άρθρο 5§ 1 & 2 του Ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:
- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του

στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσβαλλόμενες πράξεις εστάλησαν με την με αρ. πρωτ./2007 συστημένη επιστολή στις-2017 (RP.....GR) στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος, στα του Δήμου Νομού, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS και συνεπώς, κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν.4174/2013, η κοινοποίησή τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την-06-2017. Σε κάθε περίπτωση και από την ιστοσελίδα των ΕΛΤΑ προκύπτει ότι στις06-2017 και ώρα 13:05μ.μ. ο προσφεύγων παρέλαβε τις προσβαλλόμενες πράξεις από το τοπικό κατάστημα των ΕΛΤΑ στην

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπροθέσμως, την2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων -με την ενδικοφανή προσφυγή- πράξεων, είτε ως ημερομηνία κοινοποίησης θεωρηθεί η-06-17 (ημερομηνία συντέλεσης κοινοποίησης) είτε η06-2017 (ημερομηνία παραλαβής των πράξεων από το κατάστημα των ΕΛΤΑ).

Ως εκ τούτου, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκείται εκπροθέσμως και συνεπώς απαραδέκτως ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με αριθμ. πρωτ.12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

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

**Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.