



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 02/05/2017
Αριθμός απόφασης: 1098

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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 1069/04-03-2014 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 κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του – **Α.Φ.Μ.**, με κύρια δραστηριότητα και διεύθυνση κατοικίας επί της οδού κατά της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου και της από συνημμένης έκθεσης μερικού ελέγχου ΦΠΑ του άρθρου 41 του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από απόψεις της, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, 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' αριθμ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της διαχειριστικής περιόδου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.307,12 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.568,54 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.875,66 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στη χρήση από την, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 (ΚΦΠΑ), δυνάμει της υπ' αριθμ. σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της, με το οποίο διαβιβάστηκε στη η από έκθεση επανελέγχου επιστροφής ΦΠΑ

Με βάση την παραπάνω έκθεση επανελέγχου διαπιστώθηκε διαφορά στην πωληθείσα ποσότητα των σφαγέντων στο είδος αμνοεριφίων, σε σχέση με την ποσότητα των αμνοεριφίων που ο προσφεύγων αγρότης δήλωσε στο Ε1 για το οικονομικό έτος

Συγκεκριμένα όπως προκύπτει από την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. Έτους, ο προσφεύγων δήλωσε παραγωγή-εκτροφή αμνοεριφίων.

Σύμφωνα με την, οι γεννήσεις που αντιστοιχούν ανά ζώο ανέρχονται κατά μέσο όρο σε 1,8. Επομένως με βάση τα δηλωθέντα στην φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους, η ποσότητα των σφαγέντων αμνοεριφίων θα έπρεπε να ανέρχεται στα αμνοερίφια

Ο προσφεύγων για τη διαχειριστική περίοδο έως κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. την υπ' αριθμ. αίτηση επιστροφής ΦΠΑ αγροτών, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, ΑΦΜ-, για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α αξίας 5.012,15 ευρώ. Το ποσό επιστράφηκε από την Δ.Ο.Υ. με την με αριθμό απόφαση επιστροφής ΦΠΑ την Στην προαναφερόμενη υποβληθείσα αίτηση - δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για επιστροφή Φ.Π.Α., που αφορά στη χρήση, συμπεριλήφθηκαν Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών προϊόντων που αφορούσαν εκτός των άλλων και σε πωλήσεις σφαγέντων ζώων (αμνοερίφια), όπως αναλυτικά περιγράφονται παρακάτω:

.....

Ο προσφεύγων με βάση τα παραστατικά, πούλησε αμνοερίφια.

Η διαφορά των ... αμνοεριφίων αντιστοιχεί στα Τιμολόγια Αγοράς με α/α από 1 έως 9 του παραπάνω πίνακα και ενός μέρους από το Τιμολόγιο Αγοράς με α/α 10.

Η συνολική αξία αυτών των Τιμολογίων Αγοράς ανέρχεται σε 11.882,94 με αναλογούν Φ. Π.Α. προς επιστροφή 1.307,12€ ($11.882,94 \times 11\% = 1.307,12\text{€}$).

Κατόπιν των παραπάνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν υφίστανται οι προϋποθέσεις επιστροφής του Φ.Π.Α. για τα παραπάνω Τιμολόγια Αγοράς και καταλόγισε τα αντίστοιχα ποσά που έλαβε ο προσφεύγων ως επιστροφή, με τις νόμιμες προσαυξήσεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της, επικαλούμενος ότι:

- Ο έλεγχος, πήρε ως δεδομένα όλα τα στοιχεία της από έκθεσης επανελέγχου της και της λανθασμένης από αυτόν υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους (χρήση), ήτοι, διαφορά αμνοεριφίων και αξία αδικαιολογήτως επιστραφείσα 1.307,12 ευρώ χωρίς:

1) Να λάβει υπόψη του, το με αριθ. πρωτ. έγγραφο της με έδρα την, όπου αναγράφονται, καθαρά, ότι από απογραφή του ζωικού του Κεφαλαίου στις είχε στην κτηνοτροφική του εκμετάλλευση αιγοπρόβατα και επίσης ότι κατά την διάρκεια του έτους σφάχτηκαν ζώα, το οποίο και προσκόμισε σε απάντηση στο με αριθ. καταχώρησης Σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου αρθρ. 28 Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. με αριθ. πρωτ.

2) Να υπολογίσει, ότι τα τιμολόγια με α/α από 1 έως 9 αναφέρονται σε πωληθέντα αμνοεριφία συν κάποια ποσότητα από το τιμολόγιο της με α/α 10 σειράς (την οποία ποσότητα δεν απαριθμεί, όμως αφαιρεί σε αξία) αντί της διαφοράς που υπολογίζει των αμνοεριφίων.

3) Να υπολογίσει ότι η διαφορά των ... αμνοεριφίων σε αξία μπορεί να είναι 8.105,94 ευρώ , δηλαδή ο μέσος όρος μεταξύ της συνολικής αξίας πώλησης των αμνοεριφίων και της ποσότητας πώλησης αμνοεριφίων επί της διαφοράς.

4) Να αμφισβητήσει ότι οι συναλλαγές αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές και οι αξίες είναι πραγματικές και να κρίνει τα στοιχεία που εκδόθηκαν, ως πλαστά, εικονικά, ή νοθευμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθρ. 19 του Ν. 2523/97 .

Αναφορικά με τον παραπάνω ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, στο άρθρο 41 παρ 1 και 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «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, 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:.....». Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού υλοποιείται το άρθρο 25 της 6^{ης} οδηγίας.

Επειδή, στην παρ 1 του άρθρου 42 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 θεωρούνται: 1. Ως αγρότες, αυτοί που ασκούν προσωπικά ή με τα μέλη της οικογένειάς τους ή με μισθωτούς ή εργάτες τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις και υπηρεσίες που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4. 2. Ως αγροτικά προϊόντα, τα αγαθά που παράγονται από τους αγρότες στα πλαίσια των αγροτικών τους εκμεταλλεύσεων. 3. Ως αγροτικές εκμεταλλεύσεις: α) η γεωργία γενικά και ιδίως η καλλιέργεια δημητριακών, κηπευτικών, καπνού, βαμβακιού, οπωροφόρων και καρποφόρων δέντρων, αρωματικών και διακοσμητικών φυτών, η αμπελουργία, η ανθοκομία, η παραγωγή μανιταριών, μπαχαρικών, σπόρων και φυτών, β) η εκτροφή ζώων γενικά, στην οποία περιλαμβάνονται ιδίως η κτηνοτροφία, η πτηνοτροφία, η κονικλοτροφία, η μελισσοκομία, η σηροτροφία και η σαλιγκαροτροφία,».

Με τη σχετική ΕΔΥΟ ΠΟΛ 1045/2010 προβλέπεται αύξηση του κατ' αποκοπή συντελεστή ΦΠΑ σε 11%, για τις αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται κατά το έτος και μεταγενέστερα, δηλαδή για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχής αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από 01.01.2009.

Επειδή, οι προϋποθέσεις, τα δικαιολογητικά και η διαδικασία για την επιστροφή στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του ΦΠΑ που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών και λήψεις υπηρεσιών καθορίζεται κυρίως με την ΑΥΟ Π.953/ΠΟΛ.41/1988 για τις υπό κρίση χρήσεις. Για την κατ' αποκοπή επιστροφή το φόρου στους αγρότες, είναι απαραίτητη η συνδρομή ορισμένων προϋποθέσεων. Οι προϋποθέσεις αυτές που πρέπει σε κάθε περίπτωση να συντρέχουν αθροιστικά, είναι οι ακόλουθες:

Ο αγρότης πρέπει κατά το χρόνο, που αφορά η επιστροφή, να ανήκει στο ειδικό «καθεστώς των αγροτών (κατ' αποκοπή σύστημα αγροτών), ανεξάρτητα αν κατά το χρόνο που ζητά την επιστροφή, μετατάχθηκε σε άλλο καθεστώς ή διέκοψε τις αγροτικές του εργασίες.

- Να έχει ΑΦΜ και να είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο αγροτών TAXIS. Για την εγγραφή τους αυτή οι αγρότες θα πρέπει να προσέλθουν καταρχήν στην αρμόδια ΔΟΥ της φορολογίας τους εισοδήματος για να τους αποδοθεί ΑΦΜ, εφόσον δεν διαθέτουν.

- Οι πωλήσεις των αγαθών της αγροτικής του εκμετάλλευσης και οι παροχές των αγροτικών υπηρεσιών να έγιναν σε υποκείμενους στο ΦΠΑ, και να κατέχει για τις πωλήσεις και τις παροχές υπηρεσιών τιμολόγια ή άλλα στοιχεία του ΚΒΣ. Διευκρινίζετε» ότι για την εφαρμογή του κατ' αποκοπή επιστροφής καθεστώτος, ως υποκείμενα στο ΦΠΑ πρόσωπα, θεωρούνται και το Δημόσιο, οι Δήμοι, οι Κοινότητες και άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή και ιδιωτικού δικαίου, έστω και αν οι

δραστηριότητες των προσώπων αυτών απαλλάσσονται από το ΦΠΑ (νοσοκομεία, κλινικές κ.τ.λ.) και

- Τα αγαθά που πουλάει σε άλλους υποκείμενους στο ΦΠΑ να έχουν παραχθεί από τη δική του αγροτική εκμετάλλευση/κτηνοτροφική μονάδα και να αποδεικνύεται το γεγονός αυτό.

- Να έχει υποβληθεί δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με το ν. 3877/2010, (χρήση 2011 και κατόπιν).

Η εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ δεν αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδα επί των οποίων υπολογίζεται ο ΦΠΑ που επιστρέφεται στον αγρότη, διότι αποτελεί ασφαλιστική εισφορά του αγρότη (ΕΔΥΟ ΠΟΛ 1153/1993).

Επειδή, στην ΠΟΛ 1051/18.03.2011 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: *«3. Πριν τη διενέργεια της επιστροφής πραγματοποιείται σύντομος προληπτικός έλεγχος των καταχωρηθέντων στην αίτηση επιστροφής φορολογικών στοιχείων, λαμβάνοντας υπόψη πληροφορίες που διαθέτουν οι Δ.Ο.Υ.*

4. Ο φορολογικός έλεγχος, κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής, αφορά τη συνολική αίτηση επιστροφής, λαμβάνει υπόψη κάθε στοιχείο που διαθέτει η αρμόδια Δ.Ο.Υ., μεταξύ των οποίων η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με το Ν. 3877/10 και ολοκληρώνεται εντός τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής. Σε όσες περιπτώσεις κρίνεται σκόπιμο ζητείται η συνδρομή της αρμόδιας για τη φορολογία του εισοδήματος του αγρότη Δ.Ο.Υ. Η απόφαση για την επιστροφή εκδίδεται εντός μηνός από την ολοκλήρωση του ελέγχου.

8. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. διενεργούν φορολογικό έλεγχο, κατά προτεραιότητα για τις αιτήσεις με υψηλά ποσά επιστροφής και ανώτερα των 10.000 ευρώ, λαμβάνοντας υπόψη, μεταξύ άλλων και τις δηλώσεις Καλλιέργειας/Εκτροφής. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου αυτού, και για μικρότερα ποσά έλεγχος θα διενεργείται, εφόσον υπάρχουν στοιχεία ή ενδείξεις για μη νόμιμη επιστροφή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.».

Επειδή, στην υπ' αριθ. 263493/16-08-2004 απόφαση (Συμπληρωματικά μέτρα για την εφαρμογή του συστήματος αναγνώρισης και καταγραφής των εκμεταλλεύσεων αιγοπροβάτων και του ζωικού τους κεφαλαίου σε εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΚ) 21/2004 του Συμβουλίου, ΦΕΚ Β'1253) στο άρθρο 2 ορίζεται ότι: *«Κατά την έννοια της παρούσας απόφασης νοούνται:*

Α) Αρμόδιες αρχές: Οι οριζόμενες στο άρθρο 3 της παρούσας απόφασης.

Β) Ζώα: κάθε αιγοπρόβατο.

Γ) Κάτοχος: Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι έστω και προσωρινά, υπεύθυνο για τα ζώα πλην των κτηνιατρείων ή κτηνιατρικών κλινικών.

Δ) Εκμετάλλευση: Κάθε εγκατάσταση, κτίσμα, ή σε περίπτωση ελεύθερης βοσκής, κάθε τόπος, όπου κρατούνται, εκτρέφονται ή υποβάλλονται σε χειρισμούς ζώα σε μόνιμη ή προσωρινή βάση πλην των κτηνιατρείων ή κτηνιατρικών κλινικών.

Ε) Αγέλη: Ένα ζώο ή το σύνολο των ζώων που διατηρούνται σε μία εκμετάλλευση. Όταν σε μία εκμετάλλευση συστεγάζονται περισσότερες από μία αγέλες που ανήκουν σε διαφορετικούς κατόχους, οι αγέλες αυτές απαρτίζουν ενιαία επιδημιολογική μονάδα και έχουν το ίδιο υγειονομικό καθεστώς.

ΣΤ) «Φορέας εκτέλεσης του προγράμματος σήμανσης και καταγραφής αιγοπροβάτων και καταχώρησης στοιχείων στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων»: Το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που αναλαμβάνει εν όλω ή εν μέρει την εκτέλεση του παραπάνω προγράμματος για το σύνολο ή για μέρος της ελληνικής επικράτειας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 20 γ του Ν. 248/1914(Α 110) όπως αυτό προστέθηκε με το άρθρο 13 του Ν. 2538/1997 (Α 242).»

Περαιτέρω στο άρθρο 4 ορίζεται ότι: «Το Σύστημα σήμανσης, καταγραφής και επιτήρησης μετακινήσεων περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:

1. **Καταλόγους εκμεταλλεύσεων αιγοπροβάτων**
2. **Σήμανση των αιγοπροβάτων**
3. **Μητρώα εκμεταλλεύσεων**
4. **Ηλεκτρονική βάση δεδομένων**
5. **Έγγραφα κυκλοφορίας**

Η αναλυτική περιγραφή των επί μέρους στοιχείων καθορίζεται στα άρθρα 5, 6, 7, 8 και 9 της παρούσας απόφασης.

Περαιτέρω στο άρθρο 5 ορίζεται ότι: «Α. Στους καταλόγους εγγράφονται όλες οι εκμεταλλεύσεις αιγοπροβάτων, ανεξάρτητα από τον αριθμό των ζώων τους.

Β. Η κάθε εκμετάλλευση εγγράφεται στον κατάλογο της Κτηνιατρικής αρχής της Ν .Α. στην οποία ευρίσκεται η χειμερινή διαμονή της αγέλης.

Γ. Σε κάθε εκμετάλλευση αιγοπροβάτων χορηγείται κωδικός αριθμός, ο οποίος έχει την εξής μορφή:

EL 00300000

Όπου:

EL Λογότυπο της Ελλάδας

00 Κωδικός αριθμός του Νομού

300000 Κωδικός αριθμός της εκμετάλλευσης

Δ. Όταν σε μία εκμετάλλευση συστεγάζονται δύο (2) ή περισσότερες αγέλες που ανήκουν σε διαφορετικούς κατόχους, κάθε αγέλη εγγράφεται χωριστά στον Κατάλογο και έχει δικό της κωδικό αριθμό.

Ε. Οι Κατάλογοι περιέχουν για κάθε εκμετάλλευση, τουλάχιστον τα παρακάτω στοιχεία:

1. Την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του ιδιοκτήτη και του υπεύθυνου της εκμετάλλευσης.

2. Τον κωδικό αριθμό της εκμετάλλευσης.
3. Το ΑΦΜ και τον αριθμό δελτίου ταυτότητας του ιδιοκτήτη.
4. Το Δήμο ή την Κοινότητα και την ειδική τοποθεσία που βρίσκεται η εκμετάλλευση.
5. Την ταχυδρομική διεύθυνση και τον ταχυδρομικό κώδικα της εκμετάλλευσης.
6. Τη χειμερινή και τη θερινή διαμονή του κοπαδιού.
7. Τις συστεγαζόμενες εκμεταλλεύσεις.
8. Το Υγειονομικό καθεστώς της εκμετάλλευσης ως προς τα διάφορα νοσήματα.
9. Την αναλυτική κατά είδος και κατηγορία ζώου απογραφή της εκμετάλλευσης.

ΣΤ. Τα επιμέρους στοιχεία των εκμεταλλεύσεων πρέπει να διατηρούνται στη βάση δεδομένων τουλάχιστον τρία (3) έτη μετά τη διακοπή της λειτουργίας τους. Η έναρξη και η διακοπή λειτουργίας μιας εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων γίνεται με δήλωση του ίδιου του κατόχου προς την αρμόδια Κτηνιατρική αρχή της Ν.Α. σύμφωνα με τα συνημμένα Παραρτήματα 4 και 5 της παρούσας απόφασης».

Περαιτέρω στο άρθρο 6 ορίζεται ότι: «Α. Η σήμανση των αιγοπροβάτων γίνεται αποκλειστικά με ενώτια κίτρινου χρώματος (RAL).

Β. Σε κάθε ζώο, με εξαίρεση τα προβλεπόμενα στο εδάφιο ΙΔ, τοποθετείται ένα ενώτιο στο κάθε αυτί, σύμφωνα με τα εδάφια του παρόντος άρθρου. Στο ενώτιο, αναγράφεται υποχρεωτικά ο κωδικός αριθμός της αρχικής εκμετάλλευσης όπου γεννήθηκε το ζώο ή εισήχθη για πρώτη φορά στην Ελλάδα.

Γ. Η σήμανση που εφαρμόζεται στα αιγοπρόβατα γίνεται εφεξής με δύο (2) τύπους ενώτιων (Ενώτια Τύπου 1 και Ενώτια Τύπου 2). Το σχήμα, οι αναγραφόμενες πληροφορίες και οι προδιαγραφές κατασκευής των ενώτιων καθορίζονται στα Παραρτήματα αρ. 1 και αρ. 2 της παρούσας απόφασης.

Δ. Κατά την τοποθέτηση των ενώτιων, λαμβάνονται όλα τα ενδεικνυόμενα μέτρα ώστε να μην προκαλούνται τραυματισμοί και μολύνσεις στα ζώα.

Ε. Το παλαιού τύπου ενώτιο παραμένει στο ένα αυτί του ζώου και προστίθεται στο άλλο αυτί ένα νέου τύπου ενώτιο. Ο αριθμός του παλαιού τύπου ενώτιου συσχετίζεται με τον αριθμό του νέου τύπου ενώτιου του ζώου και καταχωρείται στο μητρώο εκμετάλλευσης.

ΣΤ. Τα νέου τύπου ενώτια τοποθετούνται στα ζώα που θα γεννηθούν στο εξής και στα ζώα που δεν έχουν σήμανση ή έχουν απολέσει την παλαιού τύπου σήμανση. Νέου τύπου σήμανση γίνεται επίσης και στα ζώα που αποστέλλονται στην Ελλάδα από χώρες της Ε. Ένωσης και έχουν απολέσει το ενώτιο ή εισάγονται από τρίτες χώρες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα εδάφια ΙΑ και ΙΒ του παρόντος άρθρου.....

Περαιτέρω στο άρθρο 8 ορίζεται ότι: «Α. Όλοι οι κάτοχοι αιγοπροβάτων τηρούν υποχρεωτικά συνεχώς ενημερωμένο μητρώο εκμετάλλευσης σύμφωνα με το συνημμένο Παράρτημα αρ. 3 της παρούσας απόφασης. Τα μητρώα μπορεί να τηρούνται ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα και έχουν μορφή καρτέλας ή βιβλίου και διαστάσεις τουλάχιστον σελίδας Α3.

Β. Η τήρηση του μητρώου και η συμπλήρωση των στηλών του, γίνεται σύμφωνα με την παρακάτω διαδικασία:

1. Ο κάτοχος διενεργεί απογραφή του ζωικού κεφαλαίου στην εκμετάλλευση των αιγοπροβάτων υποχρεωτικά τουλάχιστον μια φορά τον χρόνο και στο διάστημα του μηνός Δεκεμβρίου κάθε έτους. Περισσότερες απογραφές είναι δυνατόν να πραγματοποιούνται εντός του έτους όταν αυτό ζητηθεί από την Γενική Διεύθυνση Κτηνιατρικής του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

2. Μετά από κάθε απογραφή και εντός 30 ημερών από τη διενέργειά της, ο κάτοχος διαβιβάζει αντίγραφο της σχετικής σελίδας του μητρώου στη Κτηνιατρική αρχή της Ν.Α. της περιοχής στην οποία ανήκει η εκμετάλλευση, ενώ το πρωτότυπο μητρώο παραμένει στην εκμετάλλευση. Το αντίγραφο αυτό χρησιμοποιείται για την εισαγωγή των στοιχείων στην ηλεκτρονική βάση δεδομένων καταγραφής των ζώων.

Γ. Τα μητρώα περιλαμβάνουν τουλάχιστον:

Την επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του κατόχου και του υπεύθυνου της εκμετάλλευσης.

Τον κωδικό αριθμό της εκμετάλλευσης.

Το ΑΦΜ και τον αριθμό δελτίου ταυτότητας του κατόχου όταν πρόκειται για φυσικό πρόσωπο και του υπευθύνου.

Το Δήμο, την Κοινότητα, την ειδική τοποθεσία και τις γεωγραφικές συντεταγμένες - κωδικό αγροτεμαχίου της σταυλικής εγκατάστασης της χειμερινής και της θερινής διαμονής του κοπαδιού.

Την ταχυδρομική διεύθυνση και τον ταχυδρομικό κώδικα του κατόχου και του υπευθύνου.

Τις συστεγαζόμενες εκμεταλλεύσεις.

Την αναλυτική κατά είδος και κατηγορία ζώου απογραφή της εκμετάλλευσης.

Το είδος της παραγωγής.

Για τα ζώα που εγκαταλείπουν την εκμετάλλευση το όνομα του μεταφορέα και τον αριθμό κυκλοφορίας του μέρους του μεταφορικού μέσου που περιέχει τα ζώα, τον κωδικό αναγνώρισης και το όνομα και τη διεύθυνση της εκμετάλλευσης προορισμού ή για τα ζώα που μεταφέρονται σε σφαγείο, τον κωδικό αναγνώρισης του σφαγείου καθώς και την ημερομηνία αναχώρησης.

Για τα ζώα που εισέρχονται στην εκμετάλλευση, τον κωδικό αναγνώρισης της εκμετάλλευσης καταγωγής και την ημερομηνία άφιξής τους.

Πληροφορίες για τις αντικαταστάσεις ενωτίων.

Δ. Οι καταχωρήσεις στο μητρώο υποστηρίζονται από τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα τα οποία φυλάσσονται από τον κάτοχο σε ειδικό φάκελο τουλάχιστον για τα τρία τελευταία έτη.»

Τέλος στο άρθρο 10 ορίζεται ότι: «Τα αιγοπρόβατα που μετακινούνται για οποιοδήποτε σκοπό συνοδεύονται από τα Έγγραφα Κυκλοφορίας - Υγειονομικά Πιστοποιητικά που καθορίζονται στο Παράρτημα αριθ. 8 - Υποδείγματα I, II, III, IV, V.

Το μέρος 1 αυτών συμπληρώνεται με ευθύνη του αποστολέα σε τριπλούν και υποβάλλεται στην αρμόδια τοπική Κτηνιατρική αρχή της Ν.Α. Επέχει θέση αίτησης και υπεύθυνης δήλωσης για την πληρότητα και ορθότητα των αναγραφόμενων στοιχείων.

Η αρμόδια τοπική Κτηνιατρική αρχή της Ν.Α. μετά τον έλεγχο των ζώων και την πρωτοκόλληση των εγγράφων συμπληρώνει το μέρος 2 που αφορά τις υγειονομικές πληροφορίες και τις εγγυήσεις για τα μετακινούμενα ζώα. Όλα τα αντίγραφα υπογράφονται και σφραγίζονται πρωτοτύπως και προορίζονται ένα για το αρχείο της εκδίδουσας αρχής, ένα συνοδεύει τα ζώα στον τόπο προορισμού και ένα τηρείται στο αρχείο της εκμετάλλευσης προέλευσης για τρία χρόνια τουλάχιστον.....».

Επειδή, στο άρθρο 23 του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.....»

Επειδή, στο άρθρο 34 του **N. 4174/2013** ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 65 του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010).

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε το σχετικό έλεγχο, αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣτΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και Δι.Δικ. 1995, 1027).

Επειδή, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάση άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕΦΘΕΣ 41/2002, ΔΝΦ 2003, σ.319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου Φορολογικής Αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής Αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας.

Επειδή, στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη στη χρήση, δυνάμει της παραπάνω εντολής ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι:

Στο Πίνακα 4B «ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ» στο 4. «Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα», της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος Οικ. έτους με αριθμό καταχώρησης, δηλώνεται στην αντίστοιχη στήλη, η παραγωγή-εκτροφή αμνοεριφίων. Στο κωδικό 915 «Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα», **δηλώνεται το ποσό των 4.256,24 €**. Σύμφωνα με την, οι γεννήσεις που αντιστοιχούν ανά ζώο ανέρχεται κατά μέσο όρο σε 1,8. Επομένως με βάση τα δηλωθέντα στην φορολογική δήλωση του οικονομικού έτους, η ποσότητα των σφαγέντων θα έπρεπε να ανέρχεται στα αμνοερίφια Ο προσφεύγων με βάση τα παραστατικά, πούλησε αρνιά και πρόβατα.

Επειδή και όλως επικουρικώς, περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και μέχρι την σύνταξη της παρούσας δεν προσκομίσθηκαν από τον προσφεύγοντα το μητρώο εκμετάλλευσης αιγοπροβάτων, όπου καταγράφονταν όλες οι εκμεταλλεύσεις των αιγοπροβάτων, αναλυτική κατάσταση της απογραφής των αιγοπροβάτων, το σύστημα σήμανσης των αιγοπροβάτων, έγγραφα κυκλοφορίας και υγειονομικά πιστοποιητικά που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του, αλλά ούτε έγγραφα μεταφοράς και εντάλματα πληρωμής που να προκύπτει ότι η εξόφληση των υπό κρίση τιμολογίων έλαβε χώρα μέσω τραπεζικού λογαριασμού, με εντάλματα πληρωμής.

Επειδή, μεταξύ των προϋποθέσεων που πρέπει σε κάθε περίπτωση να συντρέχουν αθροιστικά για να δικαιούται την επιστροφή του ΦΠΑ ο αγρότης ειδικού καθεστώτος είναι **τα αγαθά (αρνιά και πρόβατα), που πουλάει σε άλλους υποκείμενους στο ΦΠΑ να έχουν παραχθεί από τη δική του κτηνοτροφική μονάδα**, γεγονός που δεν αποδεικνύεται στην υπό κρίση περίπτωση, οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου ΦΠΑ επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του – **Α.Φ.Μ.**,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της, ποσό πληρωμής με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος	
Διαφορά φόρου προστιθέμενης αξίας με την παρούσα απόφαση	1.307,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	1.568,54
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	2.875,66 €

Το ανωτέρω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της και είναι καταβλητέα εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.