



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 5-4-2017  
Αριθμ. Αποφ.: 912

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Τηλέφωνο : 2313-333267  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr  
Url : [www.aade.gr](http://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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ....-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανή Προσφυγή του . . του ... με **Α.Φ.Μ.:**..., κατά της με αριθμ. .../.../...-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος (άρθρο 41 του Ν.2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και κάθε άλλης συναφούς με την προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης,
4. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

5. Τη με ημερομηνία ...-**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ...-**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... Ενδικοφανούς Προσφυγής του . .. **του ... με Α.Φ.Μ:** ..., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ' αρ. .../.../...-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιστροφής Φ.Π.Α. Αγροτών Ειδικού Καθεστώτος (άρθρου 41 του Ν.2859/2000)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. 15.700,96€ πλέον πρόσθετου φόρου 18.841,15€, ήτοι συνολικό ποσό 34.542,11€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011-31/12/2011 λόγω παράνομης επιστροφής Φ.Π.Α.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από ...-2016 έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α (άρθρα 41 και 50 του Ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της υπ' αρ...../...-2014 εντολής ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Ως αγρότης ειδικού καθεστώτος, πούλησε όρνιθες, γεγονός που αποδεικνύεται από τα προσαγόμενα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων και από τα τιμολόγια αγοράς νεοσσών. Οι πτηνοτροφικές εγκαταστάσεις που χρησιμοποίησε δεν ήταν μισθωμένες, ούτε ιδιόκτητες, αλλά προήλθαν από δωρεάν παραχώρηση του .... του πεθερού του, εμβαδού 719τ.μ, χτισμένου στο υπ' αρ. 1298 αγροτεμάχιο στην περιοχή .... Θεσσαλονίκης, συνολικής έκτασης εμβαδού 1958τ.μ. Συνεπώς, αβάσιμα η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., θεωρώντας ότι ο προσφεύγων δεν διέθετε επαγγελματική εγκατάσταση (...) για την εκτροφή ....

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 41 παρ. 1&2 του Ν.2859/2000, όπως ίσχυε κατά την ελεγχόμενη χρήση, 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, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11 %, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.1 του Ν.2859/2000 «Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις:

α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Πολ. 1102/2005, άρθρο 1 παρ. 1 και άρθρο 3 παρ.1 «Καθορισμός διαδικασιών και δικαιολογητικών κατά την υποβολή δηλώσεων έναρξης, μεταβολής και διακοπής εργασιών", ορίζει ότι:

Αρ.1 παρ.1 «Κάθε Φυσικό ή Νομικό Πρόσωπο ή Ένωση Προσώπων όπως αυτά αναφέρονται στο άρθρο 3 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) όπως ισχύει, υποχρεούται να υποβάλλει στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. δήλωση έναρξης εργασιών σύμφωνα με το άρθρο 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. πριν από την πραγματοποίηση οποιασδήποτε συναλλαγής στα πλαίσια της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Η μίσθωση ακινήτου για επαγγελματική στέγη δε θεωρείται συναλλαγή.

Άρθρο 3 παρ.1 «Τα πρόσωπα της παραγράφου. 1 του άρθρου 1 της παρούσας, κατά την υποβολή της δήλωσης έναρξης/μεταβολής εργασιών συνυποβάλλουν υποχρεωτικά και τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Στοιχείο προσδιορισμού της έδρας και των λοιπών εγκαταστάσεων της επιχείρησης, που μπορεί να είναι τίτλος ιδιοκτησίας ή συμφωνητικό μίσθωσης ή υπομίσθωσης νομίμως θεωρημένο από τη Δ.Ο.Υ. ή υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/86 περί δωρεάν παραχώρησης χώρου».

**Επειδή**, το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζει ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».

**Επειδή**, το άρθρο 65 του ανωτέρω νόμου ορίζει 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**, στην προκειμένη περίπτωση:

- Ο προσφεύγων είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος και δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων.
- Ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ... την υπ' αρ. πρωτ. .../...2012 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. που αφορά την εκτροφή ... και την καλλιέργεια σίτου.
- Για την εκτροφή ... προσκομίσθηκαν δεκαεννέα (19) παραστατικά αγοράς ... συνολικής αξίας 142.736,00€ και δύο (2) παραστατικά αγοράς σίτου συνολικής αξίας 8.417,65€.
- Για τα ανωτέρω τιμολόγια αγοράς – δελτία αποστολής ο ελεγχόμενος αιτήθηκε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 16.626,90€, σύμφωνα με την υπ' αρ. .../2012 Απόφαση επιστροφής της Δ.Ο.Υ. ....
- Ο προσφεύγων δήλωσε ότι για την εκτροφή ... δεν διέθετε ιδιόκτητες ή μισθωμένες εγκαταστάσεις αλλά κατά την ελεγχόμενη χρήση 2011, χρησιμοποίησε λόγω δωρεάν παραχώρησης, τις ... εγκαταστάσεις του πεθερού του, . . , εμβαδού 719τ.μ. χτισμένες σε αγροτεμάχιο έκτασης 1958τ.μ.,
- Ωστόσο, οι συγκεκριμένες ... εγκαταστάσεις κατά την ελεγχόμενη χρήση ήταν μισθωμένες στη σύζυγο του ιδιοκτήτη, . . , αγρότη ειδικού καθεστώτος, με πραγματικό ή τεκμαρτό μηνιαίο μίσθωμα 30€, ενώ ο . . δεν διέθετε άλλες εγκαταστάσεις ....

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την επιστροφή Φ.Π.Α. που έλαβε ο προσφεύγων για την εκτροφή ... ύψους 15.700,96€ (που αντιστοιχεί σε τιμολόγια αγοράς αξίας 142.736,00 €) και προέβη σε καταλογισμό του ανωτέρω ποσού μετά των νομίμων προσαυξήσεων.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2016, έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ... με Α.Φ.Μ.:....

**Υπ' αριθ. .../.../...-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 – 31/12/2011**

|                            |                   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>Κύριος φόρος</b>        | <b>15.700,96€</b> |
| Πρόσθετος φόρος 120%       | <b>18.841,15€</b> |
| <b>Σύνολο για καταβολή</b> | <b>34.542,11€</b> |

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

**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.