



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17-3-2017

Αριθμός απόφασης: 2044

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με έδρακατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-8-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 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' αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 14.743,57 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 17.692,16€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 32.435,85€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 βάσει της με αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων ειδικού καθεστώτος αγροτών των άρθρων 41,42,48,48^Α &50 του ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ, καθώς και του άρθρου 6 της ΑΥΟ Π.953/432/64/ΠΟΛ.41/3-2-1988, σχετικά με την επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η προσβαλλόμενη πράξη ερείδεται σε αντιφατικά και αυθαίρετα συμπεράσματα του ελέγχου διότι από τις σχετικές αιτήσεις και την επιστροφή φ.π.α. που έλαβε από την ίδια Δ.Ο.Υ. για τα αμέσως προηγούμενα δύο έτη (χρήσεις 2007 και 2008), προκύπτει ότι για μεν την χρήση 2007 τα κιλά που πούλησε ανέρχονται σε 44.000 ως έγγιστα, ενώ για την χρήση 2008 σε 32.000 ως έγγιστα, ήτοι πλέον της ετήσιας θεωρητικής παραγωγικής της δυνατότητας.
2. Ομοίως το συμπέρασμα του ελέγχου ότι τάχα τις δύο προγενέστερες χρονιές είχα πουλήσει όλη την παραγωγή της δεν ευσταθεί και είναι παντελώς αυθαίρετο και αβάσιμο, καθόσον, σύμφωνα και με την προσκομιζόμενη από 12-7-2016 τεχνική έκθεση του, καταδεικνύεται η μεγάλη επαγγελματική της κατάρτιση και εμπειρία, όσο και ιδιαίτερα το γεγονός της μεγάλης μελιτοροής του πεύκου την περίοδο 2008-9, που σημαίνει σε σχέση με τις

πωλήσεις της τα δύο προηγούμενα έτη (44.000 κιλά το 2007, 32.000 κιλά το 2008) ότι για την ένδικη χρήση 2009, αφενός και είχε απούλητο πλεόνασμα από την παραγωγή του 2008 και αφετέρου η ίδια χρήση σύμφωνα με την παραπάνω έκθεση ήταν ιδιαίτερα παραγωγική.

3. Ο έλεγχος θεωρεί συμπερασματικά ως εικονικά μέρος των στοιχείων και παραστατικών πωλήσεως της μελισσοκομικής παραγωγής της, την στιγμή που οι ίδιες του οι διαπιστώσεις (υπό 3.3.3., 3.3.4. και 3.3.5.) καταλήγουν στο συμπέρασμα ότι όλα τα οικεία παραστατικά έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί καλώς.

Επειδή στις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, όπως ίσχυε για το κρινόμενο έτος, ορίζεται:

«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% (έντεκα τοις εκατό), 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.

.....

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.....»

Επειδή σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 της Α.Υ.Ο. Π.953/432/64_ΠΟΛ. 41/3-2-1988 σχετικά με την επιστροφή στους αγρότες του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβάρυνε την αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών:

«Οι όροι και οι προϋποθέσεις για την επιστροφή του Φ.ΠΑ στους αγρότες είναι οι εξής:

α. ο δικαιούχος της επιστροφής αγρότης πρέπει κατά το χρόνο που πραγματοποίησε την παράδοση αγροτικών προϊόντων του ή την παροχή αγροτικών υπηρεσιών του να ήταν αγρότης, κατά την έννοια της διάταξης της [παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Ν. 1642/86](#) και να ανήκε στα ειδικά καθεστώδες των αγροτών, ανεξάρτητα αν κατά το χρόνο που ζητά την επιστροφή μετατάχθηκε σε άλλο καθεστώς ή διέκοψε τις εργασίες του

β. οι παραδόσεις των αγροτικών προϊόντων και οι παροχές αγροτικών υπηρεσιών (εκροές) στην αξία των οποίων υπολογίζεται ο κατ' αποκοπή φόρος, πρέπει να γίνονται σε πρόσωπα υποκείμενα στο Φ.Π.Α. Για την εφαρμογή της απόφασης αυτής ως υποκείμενα στο Φ.Π.Α πρόσωπο, 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 Φ.Π.Α (νοσοκομεία, κλινικές, κλπ.) και γ. τα προϊόντα που παραδίνει ο αγρότης να είναι δικής του παραγωγής.»

Επειδή σύμφωνα με την από 30-8-2016 σχετική έκθεση ελέγχου επιστροφής ΦΠΑ αγροτών της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα, ως αγρότισσα του ειδικού καθεστώτος, υπέβαλλε την με αρ. αίτηση-αναλυτική κατάσταση μέσω της Κεντρικής Ένωσης και εισέπραξε με την απόφαση της Δ.Ο.Υ. για τη χρήση 2009 επιστροφή ΦΠΑ ύψους 35.386,29€ βάσει κατατεθέντων φορολογικών στοιχείων εκδόσεως και της, συνολικής αξίας 321.693,50 € που αντιστοιχούν σε 54.810 κιλά πωληθείσα ποσότητα αγροτικού προϊόντος (μελιού). Σύμφωνα όμως με την από 31/08/2016 έκθεση ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών (άρθρου 41 ν.2859/2000 - Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) της Δ.Ο.Υ., η μέγιστη ποσότητα που θα μπορούσε να πουλήσει η προσφεύγουσα, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι δηλωθείσες κυψέλες στο Ε1 και στο μελισσοκομικό βιβλιάριο της προσφεύγουσας ήταν 1050 και 1017 αντίστοιχα έχοντας, είναι 31.500 κιλά (1.050 κυψέλες * 30 κιλά), μη αναγνωρίζοντας από την συνολικά πωληθείσα ποσότητα ύψους 54.810 κιλών κατά το έτος 2009 ποσότητα ύψους 23.310 κιλών (54.810 – 31.500 κιλά).

Επειδή ο έλεγχος στηρίχθηκε στο υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο της έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της σύμφωνα με το οποίο ορίζει στο Ν..... τη μέση παραγωγή ανά κυψέλη στα 10 κιλά με την εκμετάλλευση κυρίως του θυμαριού και 18 κιλά με την εκμετάλλευση και πεύκου. Περαιτέρω ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψη και την από 12-7-2016 τεχνική έκθεση του Μελισσοκομικού Κέντρου αναφορικά την επαγγελματική κατάρτιση, την εμπειρία και αυξημένη παραγωγή κατά τα έτη 2008-2009 της προσφεύγουσας, αναγνώρισε ως μέγιστη ποσότητα παραγωγής που θα μπορούσε να πουλήσει τα τριάντα (30) κιλά ανά κυψέλη, η οποία είναι η ανώτατη δυνατή καθώς είναι τριπλάσια του μέσου όρου που προκύπτει από τα παραπάνω έγγραφα και την κοινή πείρα. Ως εκ τούτου η φορολογική αρχή ορθά επαναπροσδιόρισε το ύψος της πωληθείσας ποσότητας αγροτικού προϊόντος στο ύψος των 31.500 κιλών.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-8-2016 έκθεση ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. αγροτών (άρθρου 41 ν. 2859/2000 - Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και

πλήρως αιτιολογημένες. Συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η προσβαλλόμενη πράξη καθίσταται ακυρωτέα λόγω αόριστης και ασαφούς αιτιολογίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος. Άλλωστε η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία ικανά να δημιουργήσουν αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της υπ'αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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.