



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/1/2017

Αριθμός απόφασης: 54

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 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 17 παρ. 1 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. 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».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 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».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016/ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από 13/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσης 2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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 με αρ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος συνολικής αξίας 3.735,20 €.

Κατόπιν της με αρ. πρωτ./28-5-2014 έκθεσης της Οικονομικής Επιθεώρησης Υπολοίπου Κεντρικής Μακεδονίας, που αφορά σε έλεγχο περιπτώσεων επιστροφής Φ.Π.Α. της πρώην Δ.Ο.Υ., διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, δυνάμει της υπ' αριθμ./1-12-2014 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη χρήση 2007, όπου διαπιστώθηκε ότι, σύμφωνα με τα δηλούμενα κτήματα (ιδιόκτητα και μισθωμένα) και τους δείκτες στρεμματικών αποδόσεων αγροτικών καλλιεργειών της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης Πέλλας, ο προσφεύγων έπρεπε να δηλώσει και να ζητήσει επιστροφή ΦΠΑ για παραδοτέες ποσότητες αγροτικών (σπαράγγια) και

δασικών (λεύκες) προϊόντων πολύ μικρότερες από αυτές που είχε δηλώσει και έλαβε την επιστροφή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, για τους παρακάτω λόγους :

1. Επικαλείται τα υπ' αριθμ/2015 και/2016 προσκομισθέντα πρακτικά συμβιβαστικής επίλυσης του Ειρηνοδικείου, νόμιμα μεταγραφμένα στα αρμόδια βιβλία Υποθηκοφυλακείου, με τα οποία αναγνωρίστηκε κύριος με τα προσόντα της έκτακτης χρησιμότητάς, στα αγροτεμάχια αρ. ..., ..., ... και ... εκτάσεως 1.024 τμ, 6.165 τμ, 6.062 τμ και 3.782 τμ αντίστοιχα, που βρίσκονται στην και στα οποία καλλιεργούσε από το 1994 σπαράγγια.

2. Δεν δηλώθηκε εκ παραδρομής στο Ε1 του 2007 το εισόδημα από την παραγωγή λεύκων, διότι είχε ήδη προηγηθεί η κοπή τους, ενώ δηλώθηκε κανονικά τα προηγούμενα έτη.

3. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου και της αρχής της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, οι αγρότες της παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 (Κ. ΦΠΑ) υπάγονται σε ειδικό καθεστώς για την παράδοση αγροτικών προϊόντων της παραγωγής τους ή για την παροχή υπηρεσιών, δικαιούνται δε επιστροφής του ΦΠΑ (ΠΟΛ.41/88) που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών, με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή στην αξία των παραδιδόμενων προϊόντων (ακαθάριστα έσοδα) . Ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται αυτά που προκύπτουν από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία (τιμολόγια) που εκδίδουν προς τον πωλητή αγρότη, ο αγοραστής των αγροτικών προϊόντων ή ο λήπτης των αγροτικών υπηρεσιών, οι οποίοι πρέπει να είναι υποκείμενοι στον φόρο. Για τον προσδιορισμό δε του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν.2238/94, λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν δήλωσε εισόδημα από την παραγωγή δασικών προϊόντων – λεύκων στο Ε1 οικονομικού έτους 2008 αξίας 19.548,00 €, ενώ για το ποσό αυτό ζήτησε και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ αξίας 781,92 € μέσω του Α.Σ. Ο ισχυρισμός ότι δεν δηλώθηκε εκ παραδρομής στο Ε1 του οικονομικού έτους 2008 (χρήση 2007) το εισόδημα από την παραγωγή λεύκων, διότι είχε ήδη προηγηθεί η κοπή τους, ενώ δηλώθηκε κανονικά τα προηγούμενα έτη τυγχάνει απορριπτέος, διότι τα 13,1 στρέμματα παραγωγής λεύκων, τα οποία δήλωνε μέχρι και το οικονομικό έτος 2006 (χρήση 2005), δηλώθηκαν στο οικονομικό έτος 2007 (χρήση 2006) ως χέρσα, γεγονός που αποδεικνύει ότι η κοπή των δέντρων και κατ' επέκταση η απόκτηση εισοδήματος έγινε σε χρόνο προγενέστερο του 2007, εντός του οποίου έλαβε την επιστροφή ΦΠΑ.

Επειδή, στην ΠΟΛ1002/2013 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή όπως ισχύει από 1.1.14 βάσει Ν.4174/13» ορίζεται : « Άρθρο 4 ...3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. Στην περίπτωση αυτή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να ζητά από την αρμόδια φορολογική αρχή τη διενέργεια πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, τάσσοντας ρητή προθεσμία προκειμένου η τελευταία να της αποστείλει το σχετικό πόρισμα της. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο της παρούσας απόφασης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.».

Επειδή από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. προέκυψε ότι ο προσφεύγων καλλιέργησε 24,4 στρέμματα με σπαράγγια τα οποία, σύμφωνα με τους δείκτες στρεμματικών αποδόσεων αγροτικών καλλιεργειών της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης Πέλλας, απέδωσαν 20.252 κιλά σπαράγγια, με αποτέλεσμα η διαφορά παραγόμενων και δηλούμενων ποσοτήτων να ανέρχεται σε 7.209 κιλά.

Επειδή, από τα υπ' αριθμ/2015 και/2016 προσκομισθέντα πρακτικά συμβιβαστικής επίλυσης του Ειρηνοδικείου, νόμιμα μεταγραφμένα στα αρμόδια βιβλία Υποθηκοφυλακείου, προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατείχε επιπλέον 17,03 στρέμματα καλλιέργειας σπαραγγιών.

Επειδή, η φορολογική αρχή δεν είχε λάβει γνώση των υπ' αριθμ/2015 και/2016 πρακτικών συμβιβαστικής επίλυσης του Ειρηνοδικείου, διότι δεν είχαν προσκομισθεί από τον προσφεύγοντα στον έλεγχο, καθώς αυτά εκδόθηκαν μετά την ολοκλήρωση του φορολογικού ελέγχου. Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω πρακτικά συμβιβαστικής επίλυσης ως νέα στοιχεία τα οποία δεν είχαν ληφθεί υπόψη από την φορολογική αρχή κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη προσκόμισής τους και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, η οποία επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Αποφασίζουμε

την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ ... και την τροποποίηση της με αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007 του προϋσταμένου της Δ.Ο.Υ. ως εξής :

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Φ.Π.Α.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Καλλιέργεια σύμφωνα με το Ε1 οικ.έτους 2008	Στρέμματα (σύμφωνα με τα υπ' αριθμ .../2015 και .../2016 προσκομισθέντα πρακτικά συμβιβαστικής επίλυσης του Ειρηνοδικείου Αλμωπίας)	Στρεμματική απόδοση σε kg σύμφωνα με τους δείκτες στρεμματικών αποδόσεων αγροτικών καλλιεργειών της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης	Συνολική στρεμματική απόδοση	Τιμή / kg Σύμφωνα με την εκκαθάριση Νο 116 σειρά Η της	Συνολική αξία
Σπαράγγια	41,7	830 kg	34.611kg	1,815	62.818,96

Σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει :

		Σπαράγγια	Λεύκες
1	Καλλιέργειες σε στρέμματα	41,7	0
2	Στρεμματική απόδοση σε kg σύμφωνα με τα στοιχεία της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης	830 kg	
3	Συνολική ποσότητα που δύναται να παράγει ο προσφεύγων	34.611 kg	0
4	Συνολική ποσότητα για την οποία έλαβε επιστροφή ΦΠΑ	27.461 kg	
5	Συνολική ποσότητα για την οποία έλαβε αδικαιολογήτως επιστροφή ΦΠΑ	0	
6	Συνολική αξία για την οποία έλαβε αδικαιολογήτως	0	19.548,00

	επιστροφή ΦΠΑ		
7	ΦΠΑ που επιστράφηκε αδικαιολογήτως	0	19.548,00 x 4% = 781,92 €

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗ (α)	ΕΛΕΓΧΟΣ	ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ (β)	ΔΙΑΦΟΡΑ ΓΙΑ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ (α) – (β)
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ ΑΓΡΟΤΩΝ	100.726,11	68.094,08	81.178,42	19.547,69
ΦΠΑ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ	6.464,39	4.766,57	5.682,47	781.92
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ 120%				938,30
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ				1.720,22

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 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 άσκησή της (άρθρ. 126 ν. 2717/99).