



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
& ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη: **24-10-2016**

Αριθμός απόφασης: **1304**

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 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β.** Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - γ.** Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014

Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., 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».

η. 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.».

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

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ:....., αγρότισσα ειδικού καθεστώτος, κατά των: **α)** υπ' αριθμόν-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005 **β)** υπ' αριθμόν-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006-31/12/2006, **γ)** υπ' αριθμόν-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007-31/12/2007 και **δ)** υπ' αριθμόν-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ. πρωτ:-2016 **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2005 – 31/12/2005** της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ:-2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2006 – 31/12/2006**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. πρωτ:-2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2007 – 31/12/2007**, της οποίας ζητείται η ακύρωση
7. Την υπ' αριθμ. πρωτ:-2016, **Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** για τη διαχειριστική περίοδο **1/1/2008 – 31/12/2008**, της οποίας ζητείται η ακύρωση
8. Την απόέκθεση ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ.
9. Τη με ημερομηνία**2016** Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, αγρότισσας ειδικού καθεστώτος, 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 αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005, επιβλήθηκε σε βάρος της διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 123,68 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 148,42 ευρώ. (συνολικό ποσό: 272,10 ευρώ)
- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006, επιβλήθηκε σε βάρος της του διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 3.763,68 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 4.516,42 ευρώ. (συνολικό ποσό: 8.280,10 ευρώ)
- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, επιβλήθηκε σε βάρος της του

διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 4.206,59 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 5.047,91 ευρώ.
(συνολικό ποσό: 9.254,50 ευρώ)

- Με την με αριθμό-**2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., Διαχειριστικής Περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της του διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 3.131,71 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 3.758,05 ευρώ.
(συνολικό ποσό: 6.889,76 ευρώ)

Αιτία του επανελέγχου αποτέλεσαν:

- το από-2013 έγγραφο της Οικονομικής Επιθεώρησης Υπολοίπου Κεντρικής Μακεδονίας που αφορά έλεγχο περιπτώσεων επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες ειδικού καθεστώτος της πρώην Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1)Κακή εκτίμηση αποδείξεων – πλάνη περί τα πράγματα

2)Αοριστία της έκθεσης ελέγχου

3)Αίτημα Επανελέγχου

4)Μη νόμιμος προσδιορισμός του φορολογητέου εισοδήματος

5)Ακυρότητα της έκθεσης ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, αλλά και της εριεδόμενης σε αυτήν έκθεσης ελέγχου Φ.Π.Α.

6)Οι εκτιμήσεις είναι αυθαίρετες, ανακριβείς και αναιτιολόγητες καθώς δεν έγινε ουσιαστική έρευνα των πραγματικών περιστατικών

7) Κακή ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου

8) Παραβίαση αρχών δημοσίου δικαίου

9) Παράβαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας

10) Παράβαση του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ

11) Παραγραφή των δικαιωμάτων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους επτά πρώτους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας που περιλαμβάνουν την κακή εκτίμηση των αποδείξεων, την αοριστία της έκθεσης, το αίτημα επανελέγχου, το μη νόμιμο προσδιορισμό του εισοδήματος, την ακυρότητα των εκθέσεων ελέγχου, τις αυθαίρετες εκτιμήσεις της διοίκησης και την κακή ερμηνεία του νόμου, πρέπει αυτοί να απορριφθούν ως αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 41 παρ. 1&2 του Ν.2859/2000**, όπως ίσχυε στη χρήση 2005 «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 στο ναγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει 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:

α) τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α' και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β',

β) πέντε τοις εκατό (5%), για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β',
και

γ) έξι τοις εκατό (6%), για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ'.

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.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια»

Επειδή, η παράγραφος 2 του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000 τροποποιήθηκε και ισχύει από τη χρήση 2006 και μετά ως εξής: «2. Η Επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει 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:

α) τέσσερα τοις εκατό (4%), για τα προϊόντα και τις υπηρεσίες του Κεφαλαίου Α` και τα προϊόντα των παραγράφων 1, 2 και 3 του Κεφαλαίου Β`,
β) επτά τοις εκατό (7%) για τα υπόλοιπα προϊόντα του Κεφαλαίου Β` και για τα προϊόντα του Κεφαλαίου Γ."

***Η περ.β` αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ. 1α του άρθρου 6 του Ν.3554/2007 (ΦΕΚ Α 80/2007). Σύμφωνα δε με την παρ.2 του ιδίου άρθρου ορίζεται ότι:
"2. Η παράγραφος 1 ισχύει για πωλήσεις αγροτικών προϊόντων και παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από 1.1.2006"»

Επειδή, τόσο η Πολ.1077/2014, η οποία εσφαλμένα αναγράφεται ως Πολ. 1077/2013 που αφορά την Έγκριση πινάκων γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων της Επιτροπής του αρ.42 του Ν. 2238/1994, για τη χρήση 2013, αλλά και οι παλαιότερες εγκύκλιοι (Πολ. 1043/2007, 1065/2008 & 1040/2009) που αφορούν την έγκριση πινάκων γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων της Επιτροπής του άρθρου 42 του Ν.2238/94 για τα αντίστοιχα οικονομικά έτη (χρήσεις 2006, 2007 & 2008) προσδιορίζουν την απόδοση στα ροδάκινα στο 4^ο έτος καλλιέργειας.

Επειδή, στην από2016 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. συμπεριλαμβάνονται οι πίνακες της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης νομού με τους δείκτες στρεμματικών αποδόσεων των αγροτικών καλλιεργειών για κάθε έτος.

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 :

- Η προσφεύγουσα είναι αγρότισσα ειδικού καθεστώτος και δεν είναι υπόχρεη σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων. Κατά συνέπεια σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν.2859/2000, οι αγρότες ειδικού καθεστώτος

δικαιούνται επιστροφή Φ.Π.Α. από το Δημόσιο κατ' αποκοπή, σύμφωνα με την αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων.



- Με την υπ'αριθμ.-2006 αίτησή της, την οποία η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω ΓΕΣΠΟΒ, ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τη χρήση 2005 ύψους 1.392,99 ευρώ που αντιστοιχεί σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 27.859,84 ευρώ.

Χρήση 2005 (αρ.αίτησης επιστροφής-2006)					
	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες πήρε αδικαιολόγητα επιστροφή Φ.Π.Α.		Συνολική Αξία για την οποία έλαβε αδικαιολόγητα Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. που επιστράφηκε αδικαιολόγητα (αξία επί 5%)
βιομηχανικά ροδάκινα	103.744	11.244	βιομηχανικά ροδάκινα (11.244 x 0,22)	2.473,68	123,68
επιτραπέζια ροδάκινα	9.476	0	επιτραπέζια ροδάκινα	0,00	0,00
νεκταρίνια	10.724	0	νεκταρίνια	0,00	0,00
Σύνολο					123,68

- Με την υπ'αριθμ.-2007 αίτησή της, την οποία η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω ΓΕΣΠΟΒ, ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006 ύψους 4.140,26 ευρώ που αντιστοιχεί σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 59.146,62 ευρώ.

Χρήση 2006 (αρ.αίτησης επιστροφής-2007)					
	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες πήρε αδικαιολόγητα επιστροφή Φ.Π.Α.		Συνολική Αξία για την οποία έλαβε αδικαιολόγητα Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. που επιστράφηκε αδικαιολόγητα (αξία επί 7%)
βιομηχανικά ροδάκινα	179.009	86.509	βιομηχανικά ροδάκινα (86.509 x 0,22)	19.031,98	1.332,24
επιτραπέζια ροδάκινα	133.126	0	επιτραπέζια ροδάκινα	0,00	0,00
νεκταρίνια	2.769	73.126	νεκταρίνια (73.126 x 0,475)	34.734,85	2.431,44
Σύνολο					3.763,68

- Με την υπ'αριθμ.-2008 αίτησή της, την οποία η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω ΓΕΣΠΟΒ, ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007 ύψους 7.161,28 ευρώ που αντιστοιχεί σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 102.303,94 ευρώ.

Χρήση 2007 (αρ.αίτησης επιστροφής-2008)					
	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες πήρε αδικαιολόγητα επιστροφή Φ.Π.Α.		Συνολική Αξία για την οποία έλαβε αδικαιολόγητα Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. που επιστράφηκε αδικαιολόγητα (αξία επί 7%)
βιομηχανικά ροδάκινα	174.233	44.733	βιομηχανικά ροδάκινα (44.733 χ 0,22)	9.841,26	688,89
επιτραπέζια ροδάκινα	94.684	94.684	επιτραπέζια ροδάκινα (94.684 χ 0,475)	44.974,90	3.148,24
νεκταρίνια	6.916	6.916	νεκταρίνια (6.916 χ 0,60)	4.149,60	290,47
κορόμηλα	2.129	2.129	κορόμηλα (2.129 χ 0,53)	1.128,37	78,99
Σύνολο					4.206,59

- Με την υπ'αριθμ.-2009 αίτησή της, την οποία η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. μέσω ΓΕΣΠΟΒ, ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 ύψους 6.408,98 ευρώ που αντιστοιχεί σε πωλήσεις αγροτικών προϊόντων ύψους 91.556,97 ευρώ.

Χρήση 2008 (αρ.αίτησης επιστροφής-2009)					
	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες ζήτησε και πήρε επιστροφή Φ.Π.Α.	ΠΟΣΟΤΗΤΕΣ σε κιλά για τις οποίες πήρε αδικαιολόγητα επιστροφή Φ.Π.Α.		Συνολική Αξία για την οποία έλαβε αδικαιολόγητα Φ.Π.Α.	Φ.Π.Α. που επιστράφηκε αδικαιολόγητα (αξία επί 7%)
βιομηχανικά ροδάκινα	163.783	12.083	βιομηχανικά ροδάκινα (12.083 χ 0,22)	2.658,26	186,08
επιτραπέζια ροδάκινα	10.369	0	επιτραπέζια ροδάκινα	0,00	0,00
νεκταρίνια	61.408	61.408	νεκταρίνια (61.408χ 0,60)	36.844,80	2.579,13

βερίκοκα	11.740	11.740	βερίκοκα (11,740 χ 0,35)	4.109,00	287,63
κορόμηλα	2.126	2.126	κορόμηλα (2.126 χ 0,53)	1.126,78	78,87
Σύνολο					3.131,71

➤ Το υπ'αριθμ.-2014 έγγραφο του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων σύμφωνα με το οποίο η προσφεύγουσα δήλωσε στον ΟΠΕΚΕΠΕ καλλιεργήσιμες εκτάσεις 92,5 στρεμμάτων

Αναφορικά με τους 8°, 9° και 10° ισχυρισμούς της προσφεύγουσας περί παραβίασης των Αρχών Δημοσίου Δικαίου, της Αρχής της Αναλογικότητας και του άρθρου 6 της ΕΣΔΑ, πρέπει αυτοί να απορριφθούν ως αβάσιμοι για τους εξής λόγους:

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα, όπως ισχυρίζεται και η προσφεύγουσα, 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, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχου διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣΤΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣΤΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος "Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου" και "συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους" ενώ με τις διατάξεις της

παρ. 4 του άρθρου 25 του Συντάγματος ορίζεται ότι: "Το Κράτος δικαιούται να αξιώνει από όλους τους πολίτες την εκπλήρωση του χρέους της κοινωνικής και εθνικής αλληλεγγύης."

Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: "Η ιδιωτική οικονομική πρωτοβουλία δεν επιτρέπεται ν' αναπτύσσεται σε βάρος της ελευθερίας και της ανθρώπινης αξιοπρέπειας ή προς βλάβη της Εθνικής Οικονομίας."

Επειδή, όπως συνάγεται από την εισηγητική έκθεση επί του ν. 2523/1997, με τις ρυθμίσεις περί προσθέτων φόρων του άρθρου 1 αυτού εσκοπήθη μεταξύ άλλων η συνάρτηση του ύψους του πρόσθετου φόρου με τον χρόνο περαίωσης της φορολογικής υπόθεσης, κατά τρόπο ώστε να καταργηθεί το "πράγματι άδικο σύστημα να καταβάλλει τον ίδιο πρόσθετο φόρο τόσο αυτός που εκπληρώνει τη φορολογική του υποχρέωση σε σύντομο χρόνο όσο και εκείνος που την εκπληρώνει μετά από δεκαετίες", που "όχι μόνο δεν αποτελούσε κύρωση σε βάρος του παραβάτη της φορολογικής νομοθεσίας, αλλά αντίθετα αποτελούσε κίνητρο προσφυγής στα διοικητικά δικαστήρια, με πρωταρχικό σκοπό να επιμηκύνεται ο χρόνος καταβολής του κύριου και πρόσθετου φόρου", προβλέφθηκε, ωστόσο, "επειδή πολλές φορές οι δικαστικές διενέξεις αργούν να διεκπεραιωθούν χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου ... πλαφόν πέραν από το οποίο δεν μπορεί να φθάσει ο οποιοσδήποτε πρόσθετος φόρος". Υπό τα δεδομένα αυτά, οι ως άνω διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ερμηνευόμενες, σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και τα διδάγματα της κοινής πείρας, ενόψει και των όσων αναφέρονται στην οικεία εισηγητική έκθεση, δεν αντίκεινται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι με την πρόβλεψη επιβολής σταθερού ποσοστού φόρου και συνάρτησης του ποσού του φόρου με τη διάρκεια της καθυστέρησης στην καταβολή του, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, δεν θεσπίζουν δε μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζουν τον σκοπό δημοσίου συμφέροντος του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων (πρβλ. ΣΕ 3474/2011 Ολ., 2402/2010 επταμ. και απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, κατά Ελληνικού Δημοσίου). Περαιτέρω, η φορολογική αρχή θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του προσθέτου φόρου και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, αφού ήδη το ποσοστό τούτο κλιμακώνεται κατά τα προεκτεθέντα από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης και τον χρόνο καταβολής του οφειλόμενου κύριου φόρου. (ΣτΕ 2904/2015).

Επειδή, το άρθρο 20 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζει ότι «Καθένας έχει δικαίωμα στην παροχή έννομης προστασίας από τα δικαστήρια και μπορεί να αναπτύξει σ' αυτά τις απόψεις του για τα δικαιώματα ή συμφέροντά του, όπως νόμος ορίζει», συναφώς δε προβλέπει το άρθρο 6 παρ. 1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α' 256) Ευρωπαϊκής Σύμβασης των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) ότι «1. Παν πρόσωπον έχει δικαίωμα, όπως η υπόθεσίς του δικασθή δικαίως ... υπό ... δικαστηρίου ..., το οποίο θα αποφασίση είτε επί των αμφισβητήσεων επί των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του αστικής φύσεως είτε επί του βασίμου πάσης εναντίον του κατηγορίας ποινικής φύσεως ...».

Επειδή, και δεδομένου ότι η σχετική πράξη της φορολογικής αρχής είναι προσβλητή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, εξασφαλίζεται πλήρως η δυνατότητα δικαστικού ελέγχου της νομιμότητας της πράξης, την οποία εξέδωσε η διοικητική αρχή με βάση την κατά το νόμο αρμοδιότητά της, δεν στερείται δε ο ενδιαφερόμενος του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο δεν διαθέτει εξουσία επιμέτρησης του πρόσθετου φόρου, που δεν ανήκει στην αρμοδιότητα της αρχής, της οποίας η πράξη ελέγχεται. (ΣΤΕ 2904/2015).

Συνεπώς οι ως άνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Αναφορικά με τον τελευταίο ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι ελεγχόμενες χρήσεις έχουν παραγραφεί πρέπει αυτός να απορριφθεί ως αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου **72 παρ. 11 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι: «*Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους*

μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **18 παρ. 2 του Ν.4002/2011**, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται **μέχρι 31.12.2012.**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **2 του ν. 4098/2012** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται **μέχρι 31/12/2013.**

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **87 του ν. 4316/2014** Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, **παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4337/2016** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2016**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τα **άρθρα** και 57 παρ. 1 του ν. 2859/2000 το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή προστίμων στις διαχειριστικές περιόδους 2005,2006, 2007 και 2008, η παραγραφή των οποίων έληξε το πρώτον στις 31-12-2012, στις 31-12-2013 και στις 31-12-2014 αντίστοιχα, με διαδοχικές δε παρατάσεις παραγράφεται στις 31-12-2016, δεδομένης της έκδοσης εντολής ελέγχου (σχετική η-2013 εντολή ελέγχου της Δ.Ο.Υ.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.:....., αγρότισσας ειδικού καθεστώτος, κατοίκου, δήμου

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2005 – 31/12/2005

Διαφορά Φ.Π.Α.	123,68€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	148,42€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	272,10€

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2006 – 31/12/2006

Διαφορά Φ.Π.Α.	3.763,68€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.516,42€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.280,10€

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/2007 – 31/12/2007

Διαφορά φόρου	4.206,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.047,91€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.254,50€

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.
διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008 – 31/12/2008

Διαφορά φόρου	3.131,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.758,05€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.889,76€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Της Δ/ΝΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
& Νομικής Υποστήριξης
α/α

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Μαβινίδου Κυράτσα
(ΠΕ Εφοριακός)

Σημείωση:

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 του Ν.2717/1999).