



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 27.04.2016

Αριθμός απόφασης: 401

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
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. 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 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».

ε. 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».

στ. 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».

ζ. 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».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 2006 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ διαχειριστικής περιόδου 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.227,67 € , πλέον 3.873,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 7.100,87 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω απόκλισης της δυνατότητας παραγωγής του προσφεύγοντα με βάσει τα στρέμματα της δηλωθείσας καλλιέργειας, σε σχέση με τα τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων, βάσει των οποίων έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η δηλωθείσα συνολική παραγωγή 163.630 κιλών βάμβακος εντός του έτους 2006, η οποία προήλθε από τα 400 στρέμματα τα οποία καλλιεργήσε είναι απολύτως ορθή και αληθής. Οι

υπολογισμοί της αρμόδιας φορολογικής αρχής, οι οποίοι εμπεριέχονται στην από 12.11.2015 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας ν. 2859/2000, βάσει της οποίας και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, είναι απολύτως εσφαλμένοι και μη ανταποκρινόμενοι στην πραγματικότητα, καθόσον αυτοί (οι υπολογισμοί) βασίστηκαν επί ενός εγγράφου, το οποίο παρείχε μη εξειδικευμένα και παραπλανητικά στοιχεία, το οποίο αναφέρεται στη μέση στρεμματική απόδοση της φυτικής παραγωγής για την περιφέρεια Δράμας γενικώς και όχι ανά περιοχές.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται και προσκομίζει: α) Την με αριθ. πρωτ. βεβαίωση της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας Δράμας της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας - Θράκης, β) Την από 29.12.2015 τεχνική έκθεση της γεωπόνου και γ) Είκοσι εννέα (29) δελτία ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής σύσπορου βάμβακος που εξέδωσε η εταιρεία «», μετά των αντίστοιχων ισάριθμων ζυγολογίων και ειδικότερα τα υπ' αριθ. δελτία ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής.

Επειδή, όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας Δράμας, της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης η **μέση** στρεμματική απόδοση (κιλά/στρέμμα) το έτος 2006 για την καλλιέργεια βαμβακιού ανήλθε σε 160 κιλά ανά στρέμμα.

Επειδή, όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας Δράμας, της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης η **μέγιστη** στρεμματική απόδοση (κιλά/στρέμμα) το έτος 2006 για την καλλιέργεια βαμβακιού μπορεί να έχει απόκλιση σε σύγκριση με τη μέση στρεμματική απόδοση σε ποσοστό 15% έως 50%.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, η αρμόδια φορολογική αρχή λαμβάνοντας υπόψη το ανωτέρω έγγραφο αναπροσάρμοσε τη μέση στρεμματική απόδοση κατά 35% με συνέπεια να διαμορφωθεί στην ποσότητα των 216 κιλών ανά στρέμμα ($160 \cdot 35\% = 56$, δηλαδή $160 + 56 = 216$ κιλά ανά στρέμμα).

Επειδή, η στρεμματική απόδοση που αναφέρεται στο υπ' αριθ. πρωτ. έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής της Περιφερειακής Ενότητας Δράμας, της Περιφέρειας Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης έχει πολύ μεγάλη απόκλιση (100 έως 400 κιλά ανά στρέμμα) και επιπροσθέτως η τελική στρεμματική απόδοση, την οποία έλαβε υπόψη της η αρμόδια φορολογική αρχή (216 κιλά ανά στρέμμα) προσεγγίζει τη μέση απόδοση του ανωτέρου εγγράφου, το δε ανωτέρω έγγραφο δεν επηρεάζει την κρίση του ελέγχου όπως προκύπτει και από το υπ' αριθ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ με το οποίο παρείχε συμπληρωματικές διευκρινήσεις στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, η τεχνική έκθεση που προσκομίστηκε από ιδιώτη γεωπόνο δεν γίνεται αποδεκτή καθώς η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ βασίζεται σε επίσημα έγγραφα δημοσίων υπηρεσιών (Διεύθυνση Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής).

Επειδή, τα ζυγολόγια και δελτία ποσοτικής παραλαβής που επικαλείται ο προσφεύγων δεν δικαιολογούν την μεγάλη απόκλιση που έχει από την μέση στρεμματική απόδοση με βάση τα στρέμματα και την απόδοση της καλλιέργειας την κρινόμενη χρήση στην συγκεκριμένη περιοχή, όπως αναφέρει και η Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ με το υπ' αριθ. έγγραφό της, με το οποίο παρείχε συμπληρωματικές διευκρινήσεις στην Υπηρεσία μας.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας (ν. 2859/2000) διαχειριστικής περιόδου 2006

Διαφορά φόρου	3.227,67€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.873,20€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.100,87€

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 ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).