



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 14/08/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3307

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

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. 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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Νομού Ξάνθης κατά της υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 07/08/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από2015 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 με αριθ.-/.....-2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 έως 31/12/2012 απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ.-/.....-2013 αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή ΦΠΑ ύψους 12.774,33€ (212.905,45*6%).

Ειδικότερα, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, με βάση την από/2015 Έκθεση Ελέγχου Επιστροφής ΦΠΑ Αγρότη Ειδικού Καθεστώτος άρθρου 41 ν.2859/2000 απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντος, καθόσον αυτή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Με την με αριθ. πρωτ.-/.....-2015 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ.-/.....-2015 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Δεν ενημερώθηκε για το εκπρόθεσμο της αίτησης από τον και ως εκ τούτου είχε δημιουργηθεί η πεποίθηση ότι η αίτηση είχε παραδεκτά και νόμιμα υποβληθεί. Άγνοια καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής αιτήσεων επιστροφής ΦΠΑ.
- Παραβίαση αρχής προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη έναντι του Κράτους.
- Παραβίαση αρχής αναλογικότητας καθόσον η αποστέρηση του ποσού που προκύπτει από την επιστροφή ΦΠΑ είναι ιδιαίτερα επαχθής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000: «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 έξι τοις εκατό (6%), 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 πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής. ...».

Επειδή ακολούθως σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 41 του Ν.2859/2000: «Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ορίζονται: α) ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής της δήλωσης - αίτησης επιστροφής, ο τύπος και το περιεχόμενο αυτής, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου, β) ο τύπος και το περιεχόμενο του ειδικού στοιχείου που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2, γ) ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης μετάταξης που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 7 και της δήλωσης αποθεμάτων που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 12, καθώς επίσης και τα συνυποβαλλόμενα με αυτές στοιχεία.»

Επειδή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1066/02-04-2013: «Η επιστροφή του Φ.Π.Α. των εισροών στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος πραγματοποιείται με την υποβολή Αίτησης Επιστροφής από τον δικαιούχο, σύμφωνα με το έντυπο που έχει καθιερωθεί με την ΑΥΟ Π.953/88 (έντυπο 010Α – ΦΠΑ έκδοση 2007), με την επισήμανση ότι στον Πίνακα Γ' «αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών» τα ακαθάριστα έσοδα θα συμπληρώνονται μόνο στη στήλη (6) του εντύπου αυτού, δεδομένου ότι δεν υφίσταται διαφοροποίηση ως προς το συντελεστή επιστροφής. Η αίτηση αυτή υποβάλλεται από την 1η Μαρτίου μέχρι την 31η Οκτωβρίου κάθε έτους για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.»

Επειδή περαιτέρω σύμφωνα με την ως άνω ΠΟΛ: «1. Η απόφαση αυτή εφαρμόζεται για τις αιτήσεις επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος που θα υποβληθούν από το 2013 και εφεξής. Ειδικά για το έτος 2013 οι αιτήσεις επιστροφής υποβάλλονται από 2.4.2013....».

Επειδή ο επικαλούμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν γνώριζε την προθεσμία εντός της οποίας όφειλε να υποβάλει την αίτηση επιστροφής κρίνεται αβάσιμος και αναπόδεικτος, καθόσον, ο προσφεύγων είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος από το έτος 2001 και σύμφωνα με όσα ισχυρίζεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, είχε υποβάλλει αντίστοιχες αιτήσεις επιστροφής του κατ' αποκοπή ΦΠΑ εμπροθέσμως για όλα τα προηγούμενα έτη. Σε κάθε περίπτωση, ασφαλώς και δεν είναι δυνατόν να γνωρίζει

κάποιος όλους τους νόμους και τις διατάξεις που ισχύουν σε μία πολιτεία, επιβάλλεται όμως να γνωρίζει τους νόμους και τις διατάξεις που ρυθμίζουν τους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται. Επομένως η επικαλούμενη άγνοια δεν μπορεί να αποτελέσει λόγο καταστρατήγησης των διατάξεων και των δεσμευτικών προθεσμιών που ορίζονται από τη Διοίκηση.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλλε στην την με αριθ. πρωτ. «Αίτηση - Δήλωση και αναλυτική κατάσταση Δικαιολογητικών» για την επιστροφή του κατ' αποκοπή ΦΠΑ, που αφορούσε το ημερολογιακό έτος 2012, την-2013, ήτοι πέραν της προθεσμίας που ορίζεται ρητά στην ΠΟΛ. 1066/02-04-2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από/2015 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ./....--2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).