



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 16/02/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 582

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Μυτιλήνης κατά της υπ' αριθ./.../2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν.

2859/2000, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./...-....-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν. 2859/2000 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από/.../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 16/02/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-....-2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./...-....-2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 1.588,84 €, πλέον 1.906,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Ο προσφεύγων,, υπέβαλε, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού, την με αρ./...-....-2005 αίτηση, προκειμένου να του επιστραφεί ο φόρος προστιθέμενης αξίας των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων που πραγματοποίησε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004. Εν συνεχεία, έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. επιστροφή ΦΠΑ ύψους 2.117,70 €.

Κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διαπιστώθηκε σύμφωνα με την από/.../2014 έκθεση οριστικού ελέγχου, ότι ορισμένα από τα συνημμένα στην προαναφερόμενη αίτηση τιμολόγια, είχαν υποβληθεί σε φωτοαντίγραφα, με αποτέλεσμα αυτά να μην αναγνωρισθούν από τον έλεγχο και να αφαιρεθούν από την αξία των ακαθαρίστων εσόδων. Ως εκ τούτου, δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο ποσό 1.588,84 € εκ του επιστρεπτέου ΦΠΑ, το οποίο και καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, διότι το ποσό αυτό επιστράφηκε στον προσφεύγοντα χωρίς να το δικαιούται.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης ισχυριζόμενος ότι οι συναλλαγές που περιγράφονται στα τιμολόγια έχουν πραγματοποιηθεί, πλην όμως λόγω φόρτου εργασίας, κακής οργάνωσης και άγνοιας του νόμου δεν προσκομίστηκαν τα προσήκοντα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 41 του Ν. 2859/2000: «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 εκμετάλλευσης τους.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του ως άνω άρθρου του Ν. 2859/2000: «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) 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 σύμφωνα με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 41/1988, η οποία τελούσε σε ισχύ το 2005 και ήταν εφαρμοστέα κατά τη διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ στον προσφεύγοντα, προβλέπονται τα δικαιολογητικά επιστροφής ως ακολούθως: «Για την επιστροφή του φόρου στους αγρότες υποβάλλονται στην κατά την παράγραφο 5 της παρούσας αρμόδια για την εκκαθάριση και επιστροφή του φόρου Αρχή, τα παρακάτω δικαιολογητικά: α. αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής του Φ.Π.Α. στους αγρότες η οποία συμπληρώνεται και υπογράφεται από τον δικαιούχο αγρότη. β. τα στοιχεία από τα οποία προκύπτει η αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων και της παροχής των αγροτικών υπηρεσιών βάσει της οποίας θα γίνει η επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας στον αγρότη, τα στοιχεία αυτά είναι τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων ή άλλες διατάξεις όπως: τιμολόγια αγοράς ή πώλησης αγροτικών προϊόντων, αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών προκειμένου για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, ειδικά τιμολόγια παράδοσης αγροτικών προϊόντων (παρ. 6 αρθρ. 33 Ν.1642/86), εκκαθαρίσεις, τιμολόγια ή δελτία παροχής υπηρεσιών σε αγρότες από τρίτους (εκθλιπτικά κ.λπ. δικαιώματα σε είδος), εντάλματα πληρωμής ή άλλα νόμιμα στοιχεία που εκδίδονται για την καταβολή αποζημίωσης στον αγρότη στην περίπτωση απόσυρσης των αγροτικών προϊόντων. Για την επιστροφή του φόρου υποβάλλονται στην αρμόδια για την επιστροφή του φόρου αρχή τα πρωτότυπα των πιο πάνω στοιχείων. Αν τα πρωτότυπα των στοιχείων έχουν υποβληθεί από τον αγρότη για οποιοδήποτε λόγο σε άλλη υπηρεσία και δεν επιστρέφονται σ' αυτόν, αρκεί η υποβολή των αντιγράφων τους στα οποία θα βεβαιώνεται από την υπηρεσία αυτή ότι το πρωτότυπο έχει κατατεθεί και παραμένει σ' αυτή, το έντυπο της αίτησης αναλυτικής κατάστασης, υπόδειγμα του οποίου προσαρτάται στην παρούσα απόφαση, θα χορηγείται δωρεάν από τις Οικονομικές Εφορίες.

Επειδή ο προσφεύγων, με την με αρ. πρωτ./-...-2005 αίτησή του, μέσω του συνεταιρισμού, δεν υπέβαλε τα πρωτότυπα τιμολόγια ως όφειλε, αλλά απλά φωτοαντίγραφα αυτών. Όπως ρητά προβλέπεται από τις εγκύκλιες διαταγές, φωτοαντίγραφα των στοιχείων γίνονται δεκτά μόνο στην

περίπτωση που τα πρωτότυπα έχουν κατατεθεί σε άλλη υπηρεσία και εφόσον επί των αντιγράφων που υποβάλλονται υπάρχει σχετική βεβαίωση της υπηρεσίας αυτής. Εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν τήρησε την οριζόμενη διαδικασία και υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Πλωμαρίου απλά φωτοαντίγραφα των τιμολογίων. Ως εκ τούτου ορθώς δεν αναγνωρίστηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη το ποσό του ΦΠΑ που αντιστοιχεί στην αξία των τιμολογίων αυτών.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../.../2014 έκθεση οριστικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου ΦΠΑ άρθρου 41 Ν.2859/2000, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθ.-/...-...-2014 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Επιστρεφόμενου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

Η οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως ακολούθως:

Διαφορά φόρου	1.588,84 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) ως οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού	1.906,61 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.495,45 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).