



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 19/01/2015

Αριθμός απόφασης:50

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά της από ../2014 έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από ../2014 έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης οικονομικού έτους 2012.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 12/01/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/11/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ..., 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:

Η προσφεύγουσα είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος και κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης τη με αρ. πρωτ. .../...-2014 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ αγροτικών προϊόντων μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού ... για τη χρήση 2011. Κατά τον έλεγχο των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών διαπιστώθηκε ότι είχε εκδοθεί από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... Τιμολόγιο – ΔΑ για την πώληση από τον συνεταιρισμό προς τους αγρότες και όχι το αντίστροφο όπως θα έπρεπε.

Με την υπ' αριθ. .../...-2014 εντολή ελέγχου δικαιολογητικών επιστροφής ΦΠΑ του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, διενεργήθηκε στη προσφεύγουσα έλεγχος, προκειμένου να διαπιστωθεί αν τα παραστατικά που κατατέθηκαν με την προαναφερόμενη αίτηση της επιστροφής ΦΠΑ αγροτικών προϊόντων αφορούσαν πραγματικές συναλλαγές. Υποβλήθηκαν και ελέγχθηκαν όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά όπως αυτά προβλέπονται από τη παράγραφο 3 της Α.Ο.Υ. ΠΟΛ 41/1988 και την ΠΟΛ 1084/2012.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, δεν διαπιστώθηκε το πραγματικό της συναλλαγής για τα παραστατικά της πώλησης γάλακτος από την προσφεύγουσα προς τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... και απορρίφθηκε η επιστροφή ΦΠΑ που αντιστοιχούσε σε αυτά, ύψους 2.822,88 ευρώ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την απόδοση ολόκληρου του ποσού ΦΠΑ αγροτικών προϊόντων, ήτοι 4.024,71 ευρώ, όπως είχε αιτηθεί με την αρχική αίτηση επιστροφής της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2012 και από την Ενιαία Δήλωση Καλλιέργειας και εκτροφής αιγοπροβάτων του ΕΛΓΑ φαίνεται ότι κατά το 2011 κατείχε τα ανάλογα πρόβατα.
- Από τα προσκομισθέντα τιμολόγια φαίνονται οι συναλλαγές και τα έσοδα της κατά το 2011 τα οποία είναι πραγματικά.
- Από τη βεβαίωση της Γεν. Δ/σης Αγρ. Οικονομίας και Κτηνιατρικής φαίνεται ότι η παραγωγή της δεν απέχει από το μέσο όρο παραγωγής αιγοπροβάτων στη Μυτιλήνη.
- Σύμφωνα με το υπ αριθμ. Δ14Β 1045886 ΕΞ 2014/13.03.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν ευθύνονται για τη λανθασμένη έκδοση παραστατικών από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... και κατά συνέπεια αυτά γίνονται δεκτά όταν αφορούν πραγματικές συναλλαγές.
- Όλα τα προηγούμενα χρόνια υπέβαλλε αιτήσεις επιστροφής ΦΠΑ χωρίς κανένα πρόβλημα.
- Η παραγωγή γάλακτος κατά το 2011 που προσκόμισε στον Αγροτικό Συνεταιρισμό ...ήταν 29.162 κιλά, όση δηλαδή και η αναγραφόμενη ποσότητα στο τιμολόγιο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 παρ.1 και 2 :«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 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του Κώδικα ΦΠΑ προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών του καθεστώτος αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 4 της Α.Υ.Ο. 1051/18-03-2014 που έχει ως θέμα την επιστροφή ΦΠΑ στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος «Ο φορολογικός έλεγχος, κατόπιν έκδοσης σχετικής εντολής, αφορά τη συνολική αίτηση επιστροφής, λαμβάνει υπόψη κάθε στοιχείο που διαθέτει η αρμόδια Δ.Ο.Υ., μεταξύ των οποίων η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δήλωση Καλλιέργειας/Εκτροφής που υποβάλλεται σύμφωνα με το ν. 3877/2010 και ολοκληρώνεται εντός τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής...»

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης τη με αρ. πρωτ. .../...-2014 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ αγροτικών προϊόντων μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού ... για τη χρήση 2011. Κατά τον έλεγχο των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών διαπιστώθηκε ότι είχε εκδοθεί από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... Τιμολόγιο – ΔΑ για την πώληση από τον συνεταιρισμό προς τους αγρότες και όχι το αντίστροφο όπως προβλέπεται.

Επειδή σύμφωνα με τον υπ' αριθμ. Δ14Β 1045886 ΕΞ 2014/13.03.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν ευθύνονται για τη λανθασμένη έκδοση του παραστατικού από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό Άγρας και κατά συνέπεια θα πρέπει να εξετάζεται αν τα εν λόγω παραστατικά αφορούν πραγματικές συναλλαγές προκειμένου να γίνουν δεκτά.

Επειδή παρά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας σχετικά με τον αριθμό των προβάτων που κατείχε, το ύψος των εσόδων της και το γεγονός ότι το ύψος της παραγωγής της δεν απέχει από το μέσο όρο παραγωγής αιγοπροβάτων στο νησί, εντούτοις στα πλαίσια τακτικού ελέγχου του Αγροτικού Συνεταιρισμού ... που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης και όπως καταγράφεται και στο πόρισμα ελέγχου της από .../2014 προσβαλλόμενης έκθεσης προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της προσφεύγουσας, δεν διαπιστώθηκε το πραγματικό της συναλλαγής για τα παραστατικά της πώλησης γάλακτος από την προσφεύγουσα προς τον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... Μάλιστα αξίζει να σημειωθεί ότι στα πλαίσια αυτού του τακτικού ελέγχου δεν προσκομίστηκαν από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό τα τηρούμενα βιβλία ούτε τα απαιτούμενα στα στοιχεία προκειμένου να γίνουν οι απαραίτητες ελεγκτικές επαληθεύσεις. Επίσης διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκαν από τον Αγροτικό Συνεταιρισμό συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών/προμηθευτών του άρθρου 20 του πδ 186/192, ενώ υπήρξε αδυναμία καταμέτρησης υπολοίπου ταμείου. Τέλος εντοπίστηκαν μεγάλες αποκλίσεις στα έσοδα του ισολογισμού του Συνεταιρισμού σε σχέση με τα ποσά συναλλαγών που δηλώνουν τρίτοι στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών/προμηθευτών.

Επειδή αν και η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατά τη χρήση 2011 παρέδωσε στον Αγροτικό Συνεταιρισμό ... 29.162 κιλά γάλακτος, όση δηλαδή ποσότητα αναγράφεται και στο επίμαχο τιμολόγιο πώλησης, ωστόσο από τις αθεώρητες καταστάσεις παραλαβής γάλακτος του Αγροτικού Συνεταιρισμού ..., οι οποίες προσκομίστηκαν στον έλεγχο και κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. .../2014 έκθεση κατάσχεσης, διαπιστώθηκε ότι οι ποσότητες γάλακτος που παρελήφθησαν από τον Συνεταιρισμό εντός του 2011 ανέρχονται στα 36.892 κιλά και επομένως δεν συμφωνούν με τη ποσότητα γάλακτος που αναγράφεται στο εκδοθέν Τιμολόγιο Δελτίο Αποστολής.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι κατά τα προηγούμενα έτη υπέβαλλε αιτήσεις επιστροφής και λάμβανε την επιστροφή της χωρίς κανένα πρόβλημα δεν αναιρεί το γεγονός της μη διαπίστωσης από τον έλεγχο του πραγματικού των συναλλαγών στην εν λόγω περίπτωση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 προσβαλλόμενη από τη προσφεύγουσα έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης 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 στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ..., ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).