



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα

13 / 01 /2015

Αριθμός απόφασης: 35

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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου, κατά την υπ' αριθ..... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 φυσικού προσώπου (αγρότης ειδικού καθεστώτος) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4 Την υπ' αριθ..... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 φυσικού προσώπου (αγρότης ειδικού καθεστώτος) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση αυτής.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 1.../01/2015 εισήγηση του Α. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι 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 επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 φυσικού προσώπου (αγρότης ειδικού καθεστώτος) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 522,90 €, πλέον 627,48 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας .

Η από έκθεση οριστικού ελέγχου ΦΠΑ (με αρ. εντολής) και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ., προέκυψε ύστερα από το με αρ.πρωτ..... έγγραφο της Δ/σης Οικονομικής Επιθεώρησης Βορείου Αιγαίου.

Από την ως άνω έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος, ΑΦΜ:, χωρίς να δικαιούνται, υπέβαλε με την μεσολάβηση του Αγροτικού Συνεταιρισμού, την με αριθμό βιβλίου μεταγραφής αιτήσεων, αίτηση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών επιστροφής του ΦΠΑ αγροτών του άρθρου 41 Ν.2859/2000 όπως προβλέπεται από την απόφαση 1953/432/64/ΠΟΛ41/3-2-1988 για τους αγρότες ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν 2859/2000 (μη υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων) και έλαβε επιστροφή ΦΠΑ 522,90 € με την εφαρμογή των κατ'αποκοπή συντελεστών του άρθρου 41 Ν 2859/2000 στην αξία των πωλήσεων αγροτικών προϊόντων που πραγματοποίησε από 01/01-31/12/2004.

Επίσης σύμφωνα με την έκθεση οριστικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων στην φορολογική δήλωση εισοδήματος του οικ. Έτους 2005 με αριθ. καταχώρισης (χρήση 2004) δεν δήλωσε γεωργικό εισόδημα παρά μόνο η σύζυγος του. Παράλληλα προσκομίστηκε η με αρ. πρωτ..... δήλωση μεταβίβασης δικαιωμάτων παραγωγού προς την Δ/ση Γεωργίας από την οποία προκύπτει η μεταβίβαση των δικαιωμάτων του προσφεύγοντος στην σύζυγο του (.....) και το αρ.πρωτ. έγγραφο της Δ/σης Κτηνιατρικής Νομού Λέσβου που αναφέρει ότι ο προσφεύγων δεν έχει Μητρώο για αγροτικές εκμεταλλεύσεις παραγωγού .

Στη με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 φυσικού προσώπου (αγρότης ειδικού

καθεστώτος) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

- 1) Η έκθεση είναι αόριστη (δεν είναι σαφής ,ειδική και επαρκής).
- 2) Όσο αφορά την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων οικ. Έτος 2005(διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12-2004) έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου από της 22-08-2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις .

α) Του άρθρου 12 παρ 7 Ν. 3888/2010) (ΦΕΚ 175 Α) ορίζεται ότι <<Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2011>>.

β) Του άρθρου 18 παρ 2 Ν. 4002/2011 (ΦΕΚ 180Α) ορίζεται ότι <<Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012>>.

γ) Και του άρθρου 2 παρ. 1. Ν 4098/2012 ορίζεται ότι <<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 τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ.5 του Ν. 4141/2013 ορίζει ότι <<5. Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζεται ότι

<<Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α).....

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 την ΠΟΛ 1232/2013 στο κεφάλαιο Ε παρ. 4 ορίζεται ότι <<4. Για τις υποθέσεις που i) έχουν εκδοθεί εντολές φορολογικού ελέγχου, αλλά δεν έχει γίνει έναρξη ελέγχου και ii) εκκρεμεί η έκδοση εντολής και αφορούν ελέγχους μετά από παραγγελία εισαγγελικών λειτουργιών ή επιθεωρητών, υποθέσεις μεγάλου πλούτου, ακινήτων εξωτερικού, offshore, υποθέσεις που εμπίπτουν στο προβλεπόμενο δείγμα από το άρθρο 5 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1159/22.7.2011, εμβασμάτων, υποθέσεις οι οποίες έχουν ανατεθεί με απόφαση Υπουργού ή του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, καθώς και υποθέσεις που ο φορολογικός έλεγχος έχει εγκριθεί από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, κατόπιν αίτησης των υπηρεσιών, ο έλεγχος αυτών καθίσταται υποχρεωτικός.....>>.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.3 του Ν4223/2013 (ΦΕΚ 287/31-12-2013) ορίζει ότι <<Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία>>.

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι δεν παραγράφεται το δικαίωμα του δημοσίου να γίνει έλεγχος για την επίδικη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2004 και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα για παραγραφή απορρίπτεται.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται μετά τη διενέργεια της, από την έκθεση οριστικού ελέγχου Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000, 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 από με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000 φυσικού προσώπου (αγρότης ειδικού καθεστώτος) διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12-2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου επιστρεφόμενου Φ.Π.Α. άρθρου 41 ν.2859/2000.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Διαφορά φόρου	522,90
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	627,48
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.150,38

Ο πρόσθετος φόρος βάσει οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Φ.Π.Α άρθρου 41 ν.2859/2000, ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

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).

