



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

Καλλιθέα 05/09/2014

Αριθμός απόφασης:2615

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

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 06/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... , ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ... κατά της υπ' αρ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, φορολογικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, φορολογικού έτους 2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 02/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... , 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:

Με την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, φορολογικού έτους 2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΠΑ ποσού 10.590,23 €, πλέον 12.708,28 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ύστερα από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για το χρονικό διάστημα από 01/01/2009 έως και 31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/00. Αναλυτικά, ανατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης από την Οικονομική Επιθεώρηση Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης, η διενέργεια επανελέγχου σε υποθέσεις επιστροφών ΦΠΑ ετών 2005-2009, επιχειρήσεων αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. Ορεστιάδας, μεταξύ των οποίων και του προσφεύγοντος. Λόγω των διαφορών που προέκυψαν από το εν λόγω έλεγχο, εκδόθηκε εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για τη διενέργεια μερικού ελέγχου στον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η έκθεση ελέγχου είναι τελείως αόριστη και ανατιολόγητη και τα συνημμένα στοιχεία της έκθεσης ουδέποτε επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα.
- Η φορολογική αρχή εσφαλμένα και ανατιολόγητα δεν έκανε δεκτά τα καλλιεργηθέντα 247 στρέμματα μισθωμένων αγροτεμαχίων καθώς και την εκμετάλλευση 155 αυθαίρετων στρεμμάτων σε χέρσες εκτάσεις.

Επειδή δεν προκύπτει από διάταξη Νόμου υποχρέωση της φορολογικής αρχής να κοινοποιεί τα συνημμένα στην έκθεση ελέγχου έγγραφα, περαιτέρω δε, διότι η έκθεση ελέγχου είναι αναλυτική, μνημονεύει με πληρότητα το περιεχόμενο των εγγράφων και έχει πλήρη αποδεικτική ισχύ σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 και 1 του ΚΔΔ. Άλλωστε ο προσφεύγων κλήθηκε σε ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 για να υποβάλει τις απόψεις του, για τη διαπιστωθείσα παράβαση. Ως εκ τούτου έλαβε γνώση και εξέφρασε τις απόψεις του σχετικά.

Επειδή κατά τον υπολογισμό της δικαιούμενης επιστροφής ΦΠΑ ανά στρέμμα καλλιεργήσιμης γης του προσφεύγοντος λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. .../...-2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Ορεστιάδας, η μέγιστη δυνατή απόδοση των διαφόρων καλλιεργειών κατά τα έτη 2005-2009 ανά στρέμμα.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι καλλιεργούσε 247 στρέμματα αγροτεμαχίων, τα οποία μίσθωνε από διάφορους τρίτους, χωρίς να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν τη μίσθωση αυτή (μισθωτήρια συμβόλαια επικυρωμένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.), παρά μόνο απλές αποδείξεις πληρωμών ενοικίου. Εξάλλου στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ. έτους 2010 ο προσφεύγων δεν δήλωσε ότι κατέβαλε ποσά για μισθώματα αγροτεμαχίων παρότι προέβη και σε υποβολή συμπληρωματικής δήλωσης.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι καλλιεργούσε 155 στρέμματα αγροτικής γης αγνώστων ιδιοκτητών, ισχυρισμός ο οποίος δεν μπορεί να γίνει αποδεκτός καθόσον δεν προσκομίζει αποδεικτικά στοιχεία που να τον τεκμηριώνουν. Ως εκ τούτου δεν αναγνωρίζεται η εν

λόγω καλλιέργεια και κατ' επέκταση η ύπαρξη δικής του παραγωγής που να δικαιολογεί τη ληφθείσα επιστροφή ΦΠΑ.

Επειδή από τις δηλώσεις του προσφεύγοντος (Ε9-περιουσιακή κατάσταση) καθώς και από την από .../2014 απάντηση του ιδίου στην με αρ. πρωτ. .../...-2013 κλήση προς ακρόαση που έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προκύπτει ότι ήταν κάτοχος 18,5 στρεμμάτων αγροτικής γης, βάσει των οποίων η δικαιούμενη επιστροφή ΦΠΑ ανέρχεται σε 1.113,77 €.

Επειδή εν προκειμένω, δεν προκύπτει ότι πουλήθηκαν, όπως ρητά ορίζεται από τη ΠΟΛ 41/1988 ως προϋπόθεση επιστροφής ΦΠΑ σε αγρότες, αγροτικά προϊόντα δικής του παραγωγής, δηλαδή προϊόντα τα οποία προήλθαν από νόμιμη νομή ή κατοχή αγροτικής γης, πέρα από τη προαναφερόμενη περίπτωση των ιδιοκτητών 18,5 στρεμμάτων αγροτικής γης.

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 συντελεστών στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος, ως εξής...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 Ν.2859/2000 παρ.1, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς την φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά ή υπολόγισε εσφαλμένα τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ολόκληρη την διαχειριστική περίοδο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.1 του Ν.2523/97 αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ενάμιση τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρία τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό τρισήμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ.2 του Ν.2523/97 στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης..

Επειδή σύμφωνα τη διάταξη του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, 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 με αριθ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής στο σύνολό της και την επικύρωση της υπ'αριθμ. ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης φορολογικής περιόδου 01/01/09-31/12/09.

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

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

	ΠΟΣΑ ΣΕ €
Διαφορά φόρου	10.590,23 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120% ως οικεία πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ)	12.708,28 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.298,51 €

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).