



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα

04/05/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Αριθ. Αποφ. 2687

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τις με ημερομηνία κατάθεσης 04/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανείς προσφυγές του του - Α.Φ.Μ. κατοίκου του Δήμου κατά :

1) Της με αριθμό Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (με αριθμό πρωτ. /2016) του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 της Προϊστάμενης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

2) Της οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του αρ 7 ν 4337/2015 με αριθμό πράξης ΕΛΕΝΧΙΣ /2016 (α/α /16) της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

5. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης 04/01/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών του του, , οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. /2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 10.474,18 ευρώ €, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις της περιπτ. ε' της παραγρ. 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §1, 11§1, 12§1, 9, 11, 14 και 15 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997 .

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα τεσσάρων (4) φορολογικών στοιχείων (Εκκαθάρισης) εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ., εικονικών ως προς το πρόσωπο του εκδότη, για συναλλαγή, συνολικής καθαρής αξίας **104.741,82 €**.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, βάσει του πορίσματος της από 30-11-2016 έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Καλαμάτας, Ο έλεγχος διενεργήθηκε συνεπεία της με αρ. /21.10.2016 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου, Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2010-31/12/2010 (Οικονομικό Έτος 2011), η οποία εξεδόθη κατόπιν της με αρ.πρωτ...../29.1.2015 (...../4.2.2016 πρωτόκολλο Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας) έκθεσης ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΠΕΛ/ΣΟΥ & ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε η λήψη εικονικών Φορολογικών στοιχείων, για συναλλαγή με διαφορετικό πρόσωπο, τα οποία στοιχεία ο ελεγχόμενος προσκόμισε, μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τύχει επιστροφής ΦΠΑ, ύψους 12.322,34 €

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, αγρότης ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν.2859/2000, υπέβαλε στην ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ στις 23.03.2011 , μέσω του Αγροτικού Συνεταιρισμού την υπ' αριθμ. /23.03.2011 αίτηση - δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών του έτους 2010, προκειμένου να τύχει επιστροφής ΦΠΑ ύψους 12.322,34 ευρώ για την πώληση αγροτικών προϊόντων. Με την παραπάνω δήλωση - αίτηση επιστροφής ΦΠΑ κατέθεσε συνολικά δέκα τέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 112.021,27 ευρώ με αναλογούντα ΦΠΑ ποσού 12.322,34 ευρώ.

Στη συνέχεια, με την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. ΠΕΡ/ΚΗ Δ/ΝΣΗ ΔΥΤΙΚΗΣ ΕΛΛΑΔΑΣ - ΠΕΛ/ΣΟΥ & ΙΟΝΙΩΝ ΝΗΣΩΝ ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΤΜΗΜΑ ΕΡΕΥΝΩΝ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ γνωστοποιήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας ότι τέσσερα (4) από τα φορολογικά στοιχεία που κατέθεσε ο προσφεύγων για την επιστροφή του ΦΠΑ και συγκεκριμένα οι υπ' αριθμ: /2010

...../2010,/2010 και/2015 εκκαθαρίσεις με εκδότη τον
....., Α.Φ.Μ., κρίθηκαν εικονικές ως προς το πρόσωπο του εκδότη, καθότι
πρόκειται για συναλλαγή με διαφορετικό πρόσωπο. Για τα ανωτέρω ληφθέντα φορολογικά στοιχεία
αξίας 104.741,82 ευρώ έλαβε επιστροφή ΦΠΑ 11.521,60 ευρώ χωρίς να δικαιούται καθ' όσον δεν
κατείχε τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία όπως ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 41 του
ν.2859/2000.

Ο προσφεύγων, με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, ζητά : Α) Να ανακληθεί η με αριθμό
..... Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας (με αριθμό πρωτ. /2016) και
να θωρηθεί ότι το συμπέρασμά της είναι ανατιολόγητο και εσφαλμένο Β) την ακύρωση
της με αριθμό/2016 Οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ προβάλλοντας τους
παρακάτω λόγους :

- ✓ Κατά τον έλεγχο, προέκυψε ότι <φαίνεται> να έχουν υποβληθεί από τον ίδιο στην ΕΑΣ -
κατάστημα - πλην των τιμολογίων αγοράς ελαιολάδου προς την εταιρία
....., και τέσσερις εκκαθαρίσεις αγοράς αγροτικών προϊόντων - κηπευτικών -
έκδοσης του που εμφανίζεται ως ασχολούμενος με χονδρικό
εμπόριο οπωροκηπευτικών με έδρα την , συνολικής αξίας
104.741,82 ευρώ. Ουδέποτε παρέδωσε στην ΕΑΣ τα εν λόγω παραστατικά , καθώς και ότι
ουδέποτε καλλιέργησε τέτοιου είδους αγροτικά προϊόντα - κηπευτικά - ούτε διαθέτει έκταση
που να μπορεί να καλύψει τέτοιες ποσότητες παραγωγής .
Δήλωσε από τη αρχή ότι στην ΕΑΣ παρέδωσε (μέσω της συζύγου του)
αποκλειστικά και μόνο τα δέκα (10) τιμολόγια από που αφορούσαν την
πώληση του ελαιολάδου που είχε παραγάγει το 2010 .
- ✓ Η εν λόγω αίτηση συντάχθηκε από την ΕΑΣ σε χρόνιο μεταγενέστερο από το
χρονικό σημείο που η σύζυγός Του παρέδωσε στην ΕΑΣ τα τιμολόγια πώλησης του λαδιού, και
δεν φέρει την υπογραφή του , οπότε αποδεικνύεται ότι δεν είχα εικόνα και γνώση του
περιεχομένου της άνω δήλωσης - κατάστασης .
- ✓ Καλλιέργησε και πώλησε τις ποσότητες αγροτικών προϊόντων που αναγράφει η ανωτέρω
εκκαθάριση στο ως άνω πρόσωπο (δηλ. στον) μέσω του
....., ο οποίος δεν γνώριζε αν εμπορεύεται επ' ονόματί του ή επ' ονόματι του
.....
- ✓ Θεωρεί ότι ο έλεγχος που έχει γίνει είναι επιφανειακός θα έπρεπε να είχαν ληφθεί
καταθέσεις και από τους υπαλλήλους της ΕΑΣ η όλη διαδικασία ήταν διάτρητη
, αφού εύκολα θα μπορούσαν να εισχωρήσουν παραβατικά άτομα για να στήσουν μηχανισμό
εξαπάτησης τόσο του Δημοσίου
- ✓ Η επιβολή προστίμου με αιτία την διακίνηση εικονικών τιμολογίου είναι προσβλητική για
την προσωπικότητα του και είναι φανερό ότι τελικά επιλέγεται η εξόντωση του (
τρίτου - άσχετου) .
- ✓ Από τις καταθέσεις των και και προφανώς και άλλων
εμπλεκόμενων που προφανώς θα έχουν δώσει καταθέσεις (..... - υπάλληλοι ΕΑΣ -

που δεν περιέχονται στο σημείωμα ελέγχου) είναι βέβαιο ότι προκύπτει ότι είναι ένα από τα θύματα του κυκλώματος , που επέλεγαν για <να τους φορτώνουν εν αγνοία τους εικονικά τιμολόγια > .

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 41 § 1 ν. 2859/2000 περί ΦΠΑ ορίζεται :

«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.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 2523/1997: «1. Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή...2. Η έννοια των πλαστών και εικονικών στοιχείων ορίζεται από τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 19 του παρόντος νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 66 του Δωδέκατου Κεφαλαίου του Ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε και ισχύει με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015 και το οποίο αντικατέστησε την ως άνω διάταξη του ν.2523/1997 : «.....Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 9 του άρθρου 18 του Π.Δ.186/1992 ΚΒΣ ορίζεται ότι :

«9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 65-Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στις παράγρ. 1 και 2 περιπτ. α του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις «και μέσα μεταφοράς» που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος «εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων» του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου.

α) Η Φορολογική Διοίκηση «δύνатаι να» διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 7 «Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» §3 περιπτ. ε του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ..... »

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση, και σύμφωνα με την από 30/11/2016 Έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, ο εκδότης του επίμαχου φορολογικού στοιχείου (Εκκαθάρισης) κατέθεσε στις 22-02-2014 στην φορολογική διοίκηση ότι σχετικά με τις εκκαθαρίσεις που φαίνονται να έχουν εκδοθεί από αυτόν, ο ίδιος δεν εξέδωσε καμία και δεν γνωρίζει κανένα αγρότη. Επίσης διαπιστώθηκε ότι ο ως άνω εκδότης δεν έχει εκπληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις στη κρινόμενη χρήση καθώς δεν εμφανίζεται από το σύστημα taxis να έχει υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος, Φ.Π.Α και Φ.Μ.Υ.. Σύμφωνα με την ένορκη κατάθεσή του «αφεντικό» του ήταν ο Επιπροσθέτως, η κα, η οποία εργάστηκε στην επιχείρηση «.....» και ήταν αρμόδια για την έκδοση των φορολογικών στοιχείων, κατέθεσε, επίσης, ότι εργάστηκε στην επιχείρηση μέχρι τον Ιούλιο του 2010, αφού τον Αύγουστο του 2010 πήρε την άδεια της και μετά από λίγες μέρες η επιχείρηση έκλεισε. Η ίδια επανήλθε στην επιχείρηση τον Δεκέμβριο του 2010 ή Γενάρη του 2011 μετά από τηλεφωνική πρόσκληση του κ. Εργάστηκε μέχρι το Μάρτιο του 2011, όπου και πάλι αποχώρησε, αρνούμενη να εκδίδει εκκαθαρίσεις κατόπιν εντολής του κ., ο οποίος αφού της έδινε, τηλεφωνικά, στοιχεία (ονομ/μο - ΑΦΜ Δ/νδη -ποσότητες προϊόντων και αριθμούς Δελτίων Αποστολής), της ζητούσε να εκδίδει εκκαθαρίσεις, υποσχόμενος ότι θα τις έστελνε, άμεσα, τα σχετικά δελτία αποστολής, κάτι που ουδέποτε έπραξε.

Ο ίδιος ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι οι τέσσερις εκκαθαρίσεις είναι εικονικές και έχουν συνταχθεί εν αγνοία του από τους άλλους εμπλεκόμενους, προφανώς --

Επειδή από το τμήμα ερευνών Καλαμάτας με το υπ'αριθμ/2014 Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, καθώς και κλήση προς ακρόαση, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος και του άρθρου 6 του Ν.2690/99 (ΦΕΚ Α 45), κλήθηκε ο προσφεύγων να εκφράσει εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις της επί των διαπιστωθεισών παραβάσεων. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην ανωτέρω πρόσκληση

Επειδή από τα προσκομιζόμενα Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων και Εκκαθαρίσεις, προκειμένου να λάβει την επιστροφή Φ.Π.Α φαίνεται ότι ο προσφεύγων πούλησε τις ακόλουθες ποσότητες αγαθών

Παραστατικό	Ημ/νια	ΚG	αξία	ΚG	αξία	ΚG	αξία	ΚG	αξία
Εκ κ/ση	14/06/2010:	19996:				6040		1450	
Εκκ/ση	12/07/2010	31096				5900		7150	
Εκκ/ση	22/08/2010:	37700				7490		4420	
Εκκ/ση	07/10/2010;	34750				3280		3250	
ΔΑ-Τ.Α.....	06/12/2010:			192					
ΔΑ-ΤΑ.....	16/12/2010-:			38					
ΔΑ-ΤΑ.....	16/12/2010			75					
ΔΑ-Τ.Α.....	21/11/2010			213					
ΔΑ-Τ.Α.....	18/11/2010:			267					
ΔΑ-ΤΑ	17/11/2010			604					
ΔΑ-Τ. Αγ.....	17/11/2010			484					
Δ.Π.Π. - Τιμ.....	02/01/2010;			800					
Δ.Π.Π. - Τιμ.....	14/01/2010			346					
Δ.Π.Π. - Τιμ.....	05/01/2010:			360					
Σύνολα		123.542		3.379		22.710		16.270	

Επειδή από το με αριθμ. πρωτ./12 έγγραφο της Γενικής Δ/νσης Περ/κης Αγροτικής Οικονομίας Τριφυλίας και το αριθμ. πρωτ./2011 έγγραφο της της Γεν. Δ/νσης Αγροτικής Οικονομίας Μεσσηνίας λαμβάνοντας υπόψη τη στρεμματική κάλυψη ανά είδος, φαίνεται ότι ο ελεγχόμενος αγρότης δεν είχε τη δυνατότητα παραγωγής των ανωτέρω προϊόντων που αναγράφεται στα κατατεθειμένα φορολογικά στοιχεία συγκεκριμένα :

Είδος Ντομάτα

Πωληθείσα συνολική ποσότητα 123.542 κιλά : 12000 στρέμμα =10,30 στρ. Πιπεριά

Πωληθείσα συνολική ποσότητα 16270 κιλά : 6000ανά στρέμμα =2,71στρ. Μελιτζάνες

Πωληθείσα συνολική ποσότητα 22710 κιλά : 10000ανά στρέμμα =2,27στρ. Λάδι

Πωληθείσα συνολική ποσότητα*3379 κιλά : 18 κιλά ανά δέντρο =187,72 δέντρα /25 δέντρα ανά στρέμμα =7,5 στρ.

Από τα ανωτέρω και τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης του προσφεύγοντα είναι εμφανές πως είχε την απαιτούμενη έκταση μόνο για την παραγωγή ελαιολάδου δεδομένου ότι από τα τιμολόγια φαίνεται πως έχει πωλήσει λάδι από δύο ελαιοκομικές περιόδους .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Φ.Ε.Κ. Α' 170) ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας

από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή , σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 6069/1996, όταν δεν προσδιορίζονται με το δικόγραφο οι προσβαλλόμενες πράξεις ούτε από άποψη αριθμού πρωτοκόλλου και ημερομηνίας έκδοσής τους, ούτε από την άποψη της αρχής, η οποία, φέρεται ότι τις εξέδωσε, το δικόγραφο αυτό είναι άκυρο, ως αόριστο και ανεπίδεκτο δικαστικής εκτίμησης και ως εκ τούτων η κρινόμενη αίτηση είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη.

Επειδή είναι απαράδεκτη η προσφυγή όταν δεν ζητείται ρητώς ακύρωση συγκεκριμένης πράξης ή παράλειψης (ΣτΕ 818/2003, ΕΔΚΑ 2003/350).

Επειδή στην υπ' αριθ./04.01.2017 ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται η από 13-11-2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας του άρθρου 7 παρ. 3 του ν. 4337/2015 της Προϊστάμενης Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας η οποία δεν έχει εκτελεστικότητα. Επομένως η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-11-2016 έκθεση Ελέγχου ΚΒΣ, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, , επί της οποίας

εδράζεται η προσβαλλόμενη Πράξη, προκύπτουν με αναλυτικό και τεκμηριωμένο τρόπο και κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη των με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου και ενδικοφανών προσφυγών του του ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. /18-11-2016 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 7 του ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010

Ποσό Προστίμου : 104.741,82 X 10% = 10.474,18 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.