



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 10/03/2017

Αριθμός Απόφασης: 1943

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ. κατά των : 1) υπ' αριθ./23-09-2016 πράξης επιβολής προστίμου αρθ.7 παρ.3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής

περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 2) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 3) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 4) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις : 1) υπ' αριθ./23-09-2016 πράξη επιβολής προστίμου αρθ.7 παρ.3 & 5 ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 2) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 3) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, 4) υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 23/09/2016 σχετικές Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου α) Εφαρμογής διατάξεων τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, β) Φορολογίας Εισοδήματος και γ) ΦΠΑ, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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' αριθμ./23-09-2016 πράξη επιβολής προστίμου, αρθ.7 παρ.3 & 5 ν.4337/2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 266,66 €, για τη διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2013, λόγω μη έκδοσης ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου αξίας για πώληση ελαιόλαδου ποσότητας 14.436,80 κιλών και καθαρής αξίας 34.937,06 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου ποσού ύψους 10.055,61 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 5.430,03 € και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 1.492,92 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 16.978,56 €.

Με την υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καταλογίστηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ύψους 2.698,72 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 2.671,73 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 5.370,45 €.

Με την υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ύψους 2.698,72 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 2.671,73 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 5.370,45 €.

Με την υπ' αριθ./23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/1/-31/12/2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά οφειλόμενου κυρίου φόρου προστιθέμενης αξίας ποσού ύψους 876,88 € καθώς και το αναλογούν πρόστιμο του άρθρου 58^Α του ν.4174/2013 ποσού 263,06 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 1.139,94 €.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί των από 23/09/2016 αντιστοίχων Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου α) Εφαρμογής διατάξεων τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, β) Φορολογίας Εισοδήματος και γ) ΦΠΑ, του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. Βόλου. Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε συνέχεια εγγράφου (Αριθμ. πρωτ. ΔΕΛΕΞ 2016) της Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων (Τμήμα Α') με το οποίο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Βόλου, αίτημα του ΓΕΝΙΚΟΥ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ, προκειμένου να ερευνηθεί τυχόν φοροδιαφυγή του προσφεύγοντος και της αντισυμβαλλόμενης εταιρείας «.....».

Η παράβαση αφορά τη μη έκδοση ενός (1) τουλάχιστον φορολογικού στοιχείου για πώληση ελαιόλαδου ποσότητας 14.436,80 κιλών, το οποίο ο προσφεύγων προμηθεύτηκε από άλλα πρόσωπα και δεν προερχόταν από την προσωπική του παραγωγή, καθαρής αξίας 34.937,06 ευρώ, παραβιάζοντας έτσι τις απαλλακτικές διατάξεις που προέκυπταν συνδυαστικά από το άρθρο 41§1 του Ν.2859/2000 «ΦΠΑ» και από το άρθρο 3§2 της Απόφ. Υπ. Οικ. ΠοΛ.1004/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Με εσφαλμένη, πλημμελή και ανεπαρκή αιτιολογία τα αρμόδια ελεγκτικά όργανα κατέληξαν στα ως άνω πορίσματα και του καταλόγισαν τα ως άνω χρηματικά ποσά τα οποία καλείται να καταβάλει.
- Η ποσότητα ελαιολάδου που πωλήθηκε σε τρίτους από εκείνο και για την οποία φέρεται ότι υπέπεσε σε φορολογική παράβαση προέρχεται από την προσωπική του αγροτική παραγωγή και δεν είναι προϊόν έτερης - εμπορικής δόθεν δραστηριότητάς του.
- Την ποσότητα ελαιοκάρπου από την οποία προέκυψε η ως άνω ποσότητα ελαιόλαδου την διατήρησε σε άλμη και αποφάσισε να προβεί στην έκθλιψή της στο ελαιοτριβείο, εκτός της ελαιοκομικής περιόδου, και προς απόδειξη αυτού ήδη έχει προσκομίσει α) την από 14-9-2016 επιστολή με θέμα «απάντηση αίτησης» της, που εδρεύει στην

....., με την οποία επιβεβαιώνονται τα καθόλα αληθινά ανωτέρω εκτιθέμενα πραγματικά περιστατικά καθώς και β) τα (4) ζυγολόγια, τα οποία είχαν εκδοθεί με επιμέλειά του σε γεφυροπλάστιγγα (κατασκευής «.....» με έδρα την,-.....).

- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω έγγραφα γ) το ΔΑ/16-7-2012 της εταιρίαςγια την μεταφορά ελαιολάδου ποσότητας 14.130 στο οποίο δηλώνεται επί λέξει «*Ελαιόλαδο 14.130 από έκθλιψη ελαιών 59TN από άλμη. Παρατήρηση: Το παρόν δελτ. Αποστ. ισχύει για την μεταφορά του ελαιολάδου που παρέλαβα μετά από έκθλιψη ελαιοκάρπου εκτός ελαιοκομικής περιόδου. Και δεν εκδόθηκε ΑΠΥ*». Στο ως άνω ΔΑ σημειώνεται ως αριθμός μεταφορικού μέσου το με αριθμό κυκλοφορίας(γεωργικός ελκυστήρας της οικογένειάς του), με το οποίο να σημειωθεί είχε γίνει και η μεταφορά του ελαιοκάρπου στο ως άνω ελαιοτριβείο δ) ακριβή αντίγραφα των ζυγολογίων της, από τα οποία προκύπτουν με βεβαιότητα όλα τα στοιχεία ζύγισης της ποσότητας του ελαιοκάρπου την οποία παρέδωσε προς έκθλιψη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Π.Δ. 186/1992:

«1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενοι στο εξής με τον όρο <επιτηδευματίας>, τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ιδίου ως άνω Π.Δ.:

«Στις περιπτώσεις αυτοπαράδοσης αγαθών ή ιδιοχρησιμοποίησης υπηρεσιών, που προβλέπονται από το ν. 1642/1986, εκδίδεται απόδειξη αυτοπαράδοσης. Αντί της απόδειξης αυτής μπορεί να εκδίδεται άλλο στοιχείο αξίας του Κ.θ.Σ., εφόσον κατά την έκδοσή τους αναγράφεται η ένδειξη "απόδειξη αυτοπαράδοσης".»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.6 παρ.1 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) ορίζεται:

«1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου και την παροχή υπηρεσιών από υπόχρεο απεικόνισης συναλλαγών σε άλλο υπόχρεο, σε πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 3 ή σε αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. ή σε πρόσωπα εκτός της χώρας, για την άσκηση του επαγγέλματος τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, εκδίδεται τιμολόγιο, τουλάχιστον διπλότυπο.

Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών οφείλει να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου από τον ίδιο

σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, καθώς επίσης εξ ονόματος του και για λογαριασμό του από τον πελάτη του ή από τρίτον, για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αυτόν, είτε στο εσωτερικό της χώρας, είτε σε άλλα κράτη - μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε σε τρίτη χώρα.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 περ.α΄ και παρ. 10 περ.α΄ του ν.2523/1997 οριζόταν ότι:

«8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ'εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.

.....

10. Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας:

α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψή της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των "χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ" επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.»

Επειδή, στη συνέχεια σύμφωνα με την παρ. 3 περ. ζ΄ του άρθ.7 του ν.4337/2015:

«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:

.....

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθ. 66 του Ν.2238/1994: «1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. Για το σκοπό αυτόν δικαιούται: α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι φορολογική δήλωση, καλώντας αυτόν με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει, να δώσει μέσα σε σύντομη και τακτή προθεσμία, είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο που διορίζεται με απλή επιστολή, τις αναγκαίες διευκρινίσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι χρήσιμο για τον καθορισμό του εισοδήματος».

Επειδή, στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 68 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση.....

2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α)** από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, **β)** η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.»

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ.1, 2 και 3 του άρθρου 41 του ν. 2859/200 ορίζεται :

«1. Οι αγρότες, οι οποίοι κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος πραγματοποίησαν προς οποιοδήποτε πρόσωπο παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και παροχές αγροτικών υπηρεσιών των οποίων η αξία ήταν κατώτερη των δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ και έλαβαν επιδοτήσεις κατώτερες των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου, με την επιφύλαξη της παραγράφου 5. Οι εν λόγω αγρότες δεν επιβαρύνουν με φόρο προστιθέμενης αξίας τις παραδόσεις των αγαθών τους και τις παροχές των υπηρεσιών τους και δικαιούνται επιστροφής του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της αγροτικής εκμετάλλευσής τους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3.

2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή έξι τοις εκατό (6%), στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του

Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο. Για την πραγματοποίηση της επιστροφής αυτής υποβάλλεται δήλωση - αίτηση επιστροφής.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων ή των παρεχόμενων υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα λογιστικά στοιχεία (παραστατικά), με την προϋπόθεση ότι η παραγωγή προϊόντων και η παροχή υπηρεσιών προέρχεται από εκμετάλλευση περιουσιακών στοιχείων που είτε ανήκουν στον αγρότη κατά κυριότητα είτε έχει το δικαίωμα εκμετάλλευσης με οποιαδήποτε έννομη σχέση.

Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από τρίτους υποκείμενους στο φόρο, για λογαριασμό των παραγωγών αγροτών, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 δεν εφαρμόζονται για παραδόσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για παροχές αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς άλλους αγρότες που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου ή προς μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Για τις εν λόγω πράξεις εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος, την ποσότητα και την αξία των παραδιδόμενων αγαθών ή το είδος και την αξία των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η αξία που αναγράφεται επί του ειδικού στοιχείου λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό της αξίας του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1.»

Επειδή, στο άρθρο 48 παρ. 1, 2 και 3 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ' αυτόν.

Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση τα πραγματικά περιστατικά έχουν ως εξής:

Μεταξύ του προσφεύγοντος και της εταιρείας «.....» είχε συναφθεί το από 21/2/2012 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης, με το οποίο εκμισθώθηκαν στον προσφεύγοντα, 836 στρέμματα αγροτικής γης στην περιοχή «.....» του Δήμου του Ν. Η εκμίσθωση αυτή, είχε ως σκοπό την βιολογική καλλιέργεια των ελαιόδενδρων που υπάρχουν εντός του μισθίου καθώς και

της συλλογής του ελαιοκάρπου. Περαιτέρω, η διάρκεια της μίσθωσης ορίστηκε ότι θα ισχύσει από 21/2/2012 έως και 20/2/2017 και ως ετήσιο μίσθωμα, θα καταβάλλεται το ήμισυ της παραγόμενης ποσότητας ελαιολάδου μετά την αφαίρεση του κόστους του ελαιουργείου. Όσον αφορά στα φορολογικά στοιχεία για την πώληση της αγροτικής παραγωγής στις χρήσεις 2012 και 2013, κατά τις οποίες ο ελεγχόμενος ήταν ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς των αγροτών (Άρθρο 41 Ν.2859/2000) και δεν είχε υποχρέωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων, (Άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» και άρθρο 3§2 της ΠΟΛ. 1004/2013), τα σχετικά φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν από τους αγοραστές των αγροτικών προϊόντων. Από τα Τιμολόγια Αγοράς-Δελτία Αποστολής, που εκδόθηκαν από τις αγοράστριες επιχειρήσεις στις χρήσεις 2012 και 2013, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος πώλησε συνολικά 21.378 κιλά ελαιόλαδου, ενώ η ποσότητα που είχε τη δυνατότητα να διαθέσει, μετά και την αφαίρεση των δικαιωμάτων έκθλιψης που παρακρατήθηκαν από τα ελαιοτριβεία καθώς και του καταβληθέντος μισθώματος προς την εκμισθώτρια εταιρεία ".....", ανερχόταν σε 6.941,20 κιλά. Διευκρινίζεται ότι, η παραχθείσα ποσότητα ελαιόλαδου καθώς και τα εκθλιπτικά δικαιώματα που παρακρατήθηκαν, προκύπτουν τόσο από τα οικεία παραστατικά που εξέδωσαν τα ελαιοτριβεία όσο και από δήλωση του προσφεύγοντος. Περαιτέρω, το καταβληθέν μίσθωμα (σε είδος) προς την εκμισθώτρια εταιρεία, προκύπτει από τα Δελτία Αποστολής που εξέδωσε η τελευταία, με τα οποία φέρεται ότι παρέλαβε και διακίνησε, με σκοπό να παραδώσει δωρεάν σε νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, συνολική ποσότητα 3.000 κιλών ελαιόλαδου.

Συσχετίζοντας όλα τα παραπάνω ποσοτικά δεδομένα, διαπιστώνεται διαφορά συνολικής ποσότητας 14.436,80 κιλών (6.941-21.378) τα οποία πωλήθηκαν από τον ελεγχόμενο χωρίς όμως αυτά να αποδεικνύεται ότι προήλθαν από την προσωπική του αγροτική παραγωγή. Η ποσοτική αυτή διαφορά συνοψίζεται ως κάτωθι.

Α) Παραχθείσα Ποσότητα Ελαιολάδου

Καλλιεργητική περίοδος	Ποσότητα (Σε κιλά)	Δικαιολογητικό
2012-2013 (Νοέμβριος 2012-Μάρτιος 2013)	11.195,00	Ως Παραστατικά ελαιοτριβείου
(-) Εκθλιπτικά δικαιώματα Ελαιοτριβείων (2012-2013)	1.253,80	Ως Παραστατικά Ελαιοτριβείου
(-) Παραδόσεις ποσοτήτων για Μισθώματα, στη χρήση 2013	3.000,00	Ως Δελτία αποστολής εκμισθώτριας
= Υπόλοιπο ποσότητας προς διάθεση (Α)	6.941,20	

Β) Πωλήσεις -Παραδόσεις Ελαιόλαδου	Ποσότητα (Σε κιλά)	Δικαιολογητικό
Πωλήσεις Διαχειριστικής Περιόδου 1/1-31/12/2012	1.411,00	(Ως αίτηση επιστρ. ΦΠΑ αγροτών 1309/4.7.13)

(+) Πωλήσεις Διαχειριστικής Περιόδου 1/1-31/12/2013	19.967,00	(Ως αίτηση επιστρ. ΦΠΑ αγροτών/3.5.14)
= Σύνολο ποσοτήτων που παρεδόθησαν (B)	21.378,00	
ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ (Γ =Α-Β)	-14.436,80	

Διευκρινίζεται ότι, η προκύπτουσα διαφορά προέρχεται επί της ουσίας από τη χρήση 2013 καθόσον στη χρήση 2012 οι ποσότητες που παρήχθησαν επαρκούσαν για τις παραδόσεις που έγιναν και επιπλέον παρέμεινε και αδιάθετο υπόλοιπο. Οι περιπτώσεις αυτές, παρατίθενται στον πίνακα που ακολουθεί.

ΧΡΗΣΗ	1/1-31/12/2012	1/1-31/12/2013	Σύνολα
Υπόλοιπο αδιάθετο από προηγ. Χρήση	0	310,00	0,00
Παραγωγή Στη Χρήση	1.955,00	9.240,00	11.195,00
Εκθλιπτικά δικαιώματα Ελαιοτριβείου	234,00	1.019,80	1.253,80
Μίσθωμα επί παραγωγής	0	3.000,00	3.000,00
Υπόλοιπο διαθέσιμο για πώληση	1.721,00	5.530,20	6.941,20
Πωλήσεις σε επιχειρήσεις	1.411,00	19.967,00	21.378,00
ΥΠΟΛΟΙΠΟ	310,00	-14.436,80	-14.436,80

Η αξία της ανωτέρω ποσοτικής διαφοράς, προσδιορίσθηκε από τον έλεγχο σε €34.937,06 και ειδικότερα ως εξής:

Σύνολο Αξίας Φορολογικών Στοιχείων για το είδος "ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ"	€48.295,00
(:) Ποσότητα του είδους "ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ"	19.967,00 Κιλά
(=) Μέση σταθμική Τιμή / κιλό	€2,42
(X) ΔΙΑΦΟΡΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑΣ	14.436,80 κιλά
(=) ΑΞΙΑ ΔΙΑΦΟΡΑΣ	€34.937,06

Περαιτέρω, και δεδομένου ότι αφενός δεν αμφισβητήθηκαν οι πωλήσεις που πραγματοποίησε ο προσφεύγων και αφετέρου ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν αποδείχθηκε ότι η επιπλέον ποσότητα των 14.436,80 κιλών, προήλθε από την προσωπική αγροτική του παραγωγή, συνάγεται ότι την ποσότητα αυτή ο ελεγχόμενος την προμηθεύτηκε από άλλα πρόσωπα.

Συνεπώς, για την πώληση της εν λόγω ποσότητας ελαιολάδου είχαν εφαρμογή οι συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» και του άρθρου 6 §1 της ΠΟΛ. 1004/2013 και κατ' επέκταση, τα έσοδα από τη

σχετική πώληση, συνιστούσαν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις και έπρεπε να εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης από τον προσφεύγοντα.

Αντιθέτως όμως, κατά την περαιτέρω πώληση της προναφερθείσας ποσότητας, εκδόθηκαν Τιμολόγια Αγοράς από τις αγοράστριες επιχειρήσεις, και κατ' επέκταση παραβιάστηκαν, εκ' μέρους του προσφεύγοντος, οι απαλλακτικές διατάξεις που προέκυπταν συνδυαστικά από το άρθρο 41§1 του Ν.2859/2000 «ΦΠΑ» και από το άρθρο 3§2 της Απόφ. του Υπ. Οικ. ΠΟΛ.1004/2013.

Επειδή, σύμφωνα με όσα υποστηρίζει ο προσφεύγων, η ποσότητα των 59.000 κιλών ελαιοκάρπου και η αντίστοιχη ποσότητα των 14.130 κιλών ελαιολάδου, προήλθε από την εκμισθωμένη έκταση των 836 στρεμμάτων, ήτοι από την προσωπική του αγροτική παραγωγή.

Όμως, εφόσον ο προσφεύγων είχε πραγματοποιήσει την παραπάνω συγκομιδή θα έπρεπε να είχε καταβάλει στην εκμισθώτρια το αναλογούν μίσθωμα, το οποίο κατ' εφαρμογή των όρων του σχετικού συμφωνητικού, αντιστοιχούσε στο ήμισυ της παραχθείσας ποσότητας ελαιολάδου. Σε κάθε περίπτωση όμως δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι παραδόθηκε το αναλογούν μίσθωμα και επομένως να επαληθεύεται ότι πραγματοποιήθηκε η προαναφερθείσα παραγωγή. Εντούτοις, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η καταβολή ή μη, του μισθώματος στην εκμισθώτρια εταιρεία, δεν έχει σχέση με τις φορολογικές διαφορές που καταλογίσθηκαν από τον έλεγχο και δεν ασκεί επίδραση στην υπό εξέταση περίπτωση. Επί του ισχυρισμού αυτού σημειώνεται ότι η μη καταβολή του μισθώματος έχει σαν συνέπεια να αμφισβητείται περαιτέρω η συγκομιδή που επικαλείται. Και αυτό, καθόσον δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό ότι η σχετική ποσότητα ελαιοκάρπου (59.000 κιλά) συλλέχθηκε εν αγνοία της εκμισθώτριας εταιρείας. Κατά συνέπεια, εάν είχε πραγματοποιηθεί η συγκομιδή, θα είχε επακολουθήσει η καταβολή του αναλογούντος μισθώματος κατά αντίστοιχο τρόπο με τις περιπτώσεις που έχουν ήδη περιγραφεί. Κατ' επέκταση η μη καταβολή του μισθώματος καθιστά περαιτέρω τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ως μη τεκμηριωμένους.

Επειδή, από τα ζυγολόγια που προσκόμισε ο προσφεύγων δεν ήταν εφικτό να επαληθευτούν οι ισχυρισμοί του, δεδομένου ότι ενώ κάποια από τα αναγραφόμενα στοιχεία έχουν αποτυπωθεί επί των ζυγολογίων με μηχανικό τρόπο (Μικτό βάρος μεταφορικού, απόβαρο, αριθμός κυκλοφορίας) κάποια άλλα έχουν συμπληρωθεί χειρόγραφα (ώρα ζύγισης και ζυγιζόμενο είδος). Επιπροσθέτως οι αριθμοί κυκλοφορίας που καταγράφονται δεν αφορούν σε φορτηγά αλλά σε γεωργικούς ελκυστήρες. Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του ελεγχόμενου δεν έγιναν αποδεκτοί διότι δεν προσκομίσθηκαν στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύεται ότι η επιπλέον ποσότητα των 14.436,80 κιλών ελαιολάδου που πώλησε, προέρχονταν από την προσωπική του παραγωγή.

Επειδή, περαιτέρω, κατά τη διάρκεια του ελέγχου ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στο Αίτημα Παροχής Πληροφοριών με αριθμ. Πρωτ...../12.4.2016, υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Βόλου υπεύθυνη δήλωση (Αριθμ. Πρωτ./13.5.2016) στην οποία μεταξύ άλλων βεβαίωσε ότι η μοναδική καλλιεργητική περίοδος στην οποία πραγματοποίησε συγκομιδή ελαιοκάρπου ήταν στο διάστημα από τον μήνα Νοέμβριο του έτους 2012 έως και το μήνα Μάρτιο του έτους 2013 και ότι από την συγκομιδή αυτή παρήχθησαν συνολικά 9.941 κιλά ελαιόλαδου.

Τονίζεται ότι δεν τέθηκε υπόψη του ελέγχου κανένα φορολογικό στοιχείο που να αποδεικνύει την παραγωγή των 14.130 κιλών ελαιόλαδου, την οποία αναφέρουν τόσο ο προσφεύγων όσο και η εταιρεία «.....». Σημειώνεται δε, ότι η παραπάνω εταιρεία, ακόμα και στην περίπτωση που οι σχετικές υπηρεσίες έκθλιψης παρασχέθηκαν δωρεάν προς τον ελεγχόμενο, είχε υποχρέωση να εκδώσει φορολογικά στοιχεία και ειδικότερα αποδείξεις αυτοπαράδοσης. Το υπ' αριθμ. δελτίο αποστολής της «.....», το οποίο προσκομίζει ο προσφεύγων με τον φάκελο της ενδικοφανούς προσφυγής και το οποίο μεταξύ άλλων αναφέρει ότι δεν εκδόθηκε ΑΠΥ δεν δύναται να ληφθεί υπόψη καθότι, σε κάθε περίπτωση που παρέχονταν δωρεάν υπηρεσίες από πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο (ΦΠΑ), το πρόσωπο αυτό έχει υποχρέωση έκδοσης φορολογικού στοιχείου κατ' εφαρμογή των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 9 και 19§2 του Ν.2859/2000 «ΦΠΑ» καθώς και του άρθρου 14 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων & Στοιχείων» και όπως αυτές ίσχυαν στις ελεγχόμενες χρήσεις. Περαιτέρω, στις οικείες εκθέσεις ο έλεγχος δεν αναφέρει ότι η εταιρεία «.....», παρέλειψε να εκδώσει φορολογικό στοιχείο. Απλά καταγράφει και επισημαίνει ότι στην περίπτωση που η παραπάνω εταιρεία είχε παράσχει πράγματι τις σχετικές υπηρεσίες έκθλιψης, έστω και δωρεάν, είχε την υποχρέωση να εκδώσει φορολογικό στοιχείο σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις. Σε κάθε περίπτωση όμως, για την απόδειξη της πραγματοποίησης συναλλαγών, μεταξύ επιτηδευματιών ή και επιτηδευματιών με ιδιώτες ή και επιτηδευματιών με αγρότες του ειδικού καθεστώτος, και ανεξάρτητα εάν για αυτές καταβλήθηκε αντάλλαγμα, απαιτείται να εκδίδονται και να προσκομίζονται στην φορολογική αρχή και τα οικεία φορολογικά στοιχεία (Αξίας και διακίνησης). Κατ' επέκταση, μόνος ο ισχυρισμός ότι πραγματοποιήθηκε μια συναλλαγή, για την οποία όμως δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο (εν προκειμένω στοιχείο αξίας), δεν αρκεί, για γίνει αποδεκτό ότι όντως πραγματοποιήθηκε η σχετική συναλλαγή.

Επειδή, ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι για τα έσοδα από τις σχετικές πωλήσεις συνολικής καθαρής αξίας €34.937,06 είχαν εφαρμογή οι συνδυασμένες διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν.2238/1994 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος» και του άρθρου 6 §1 της ΠΟΛ. 1004/2013, και αφενός υπάγονταν σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, αφετέρου ο ελεγχόμενος είχε υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου πώλησης και χρέωσης του αναλογούντος ΦΠΑ (Άρθρα 2,7,19 και 21 του Ν.2859/2000). Επιπροσθέτως, σύμφωνα με τις διατάξεις της Απόφ. Υπ. Οικ. ΠΟΛ. 1037/2005 (Άρθρο 5§2) τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώνονται ή προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή

προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες. Συνεπώς, από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι ο καταλογισμός των προσβαλλόμενων πράξεων διενεργήθηκε σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/11/2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ.//23-09-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθ.7 παρ.3 ν.4337/2015:

Ποσό προστίμου 266,66 €

2. Υπ' αριθ.//23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2013</u>	
<u>Οικονομικό έτος 2014</u>	
<u>Διαφορά φόρου</u>	10.055,61 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</u>	5.430,03 €
<u>Εισφορά αλληλεγγύης</u>	1.492,92 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	16.978,56 €

3. Υπ' αριθ.//23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2013</u>	
<u>Διαφορά φόρου</u>	2.698,72 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</u>	2.671,73 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	5.370,45 €

4. Υπ' αριθ.//23-09-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

<u>Διαχειριστική περίοδος 01/01/-31/12/2014</u>	
--	--

<u>Διαφορά φόρου</u>	876,88 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</u>	263,06 €
<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ</u>	1.139,94 €

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.