



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 15/15-01-2016

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

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

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατά της υπ' αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
4. Την υπ' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με την με αριθμόπροσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 8.790,00€ για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2008 – 31/12/2008, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 § 1, 12 § 1, 5, 10 και 11 του Π.Δ. 186/1992, που επισύρει κυρώσεις που προβλέπονται από τα άρθρα 5 § 2 (περίπτωση α- υποπερίπτωση αβ & περίπτωση στ) και 8 (περίπτωση α) σε συνδυασμό με 10 (περίπτωση α), 9, 13§1, 25 και 38 του Ν. 2523/1997 όπως ίσχυε την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο.
Η παράβαση αφορά στην μη έκδοση τουλάχιστον ενός φορολογικού στοιχείου (Δ.Α. – ΤΙΜ.) για την πώληση 99.228 κιλών μηδικής σε διάφορους πελάτες συνολικής καθαρής αξίας 23.814,72 € (99.228 * 0,24€/κιλό).

Ο έλεγχος διενεργήθηκε από το Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (ΣΔΟΕ) της Περιφερειακής Διεύθυνσης Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης (Υποδιεύθυνση Αλεξανδρούπολης), κατόπιν της υπ' αρ. εισαγγελικής παραγγελίας. Ο προσφεύγων αγρότης τα έτη 2007-2012, πέραν των άλλων καλλιεργειών, προέβη και στην καλλιέργεια & εμπορία βιολογικής μηδικής. Η βιολογική μηδική, την οποία ο ελεγχόμενος εμπορευόταν την υπό κρίση περίοδο, προερχόταν είτε από εκτάσεις που καλλιεργούσε ο ίδιος είτε από αγορές. Οι καλλιεργηθείσες εκτάσεις το 2008 βάσει της υποβληθείσας στη Δ.Ο.Υ. κατάστασης γεωργικών επιχειρήσεων ανερχόταν σε 70,5 στρέμματα ενώ υπήρχαν και 187 στρέμματα στην κτηματική περιοχή, τα οποία μίσθωνε από τον κατόπιν προφορικής συμφωνίας. Στα πλαίσια του φορολογικού ελέγχου ελήφθησαν ανωμοτί καταθέσεις τόσο από τον προσφεύγοντα,, όσο και από τον

Ο έλεγχος με έτος αναφοράς την καλλιεργητική περίοδο του 2006 και με απόθεμα μηδικής στις 31/12/2006 μηδέν προχώρησε με την μέθοδο της κλειστής αποθήκης στον έλεγχο των καλλιεργητικών περιόδων 2007 έως και 13/08/2013 (ημερομηνία που συντάχθηκε το πρωτόκολλο καταμέτρησης). Έχοντας ως δεδομένα ότι ο προσφεύγων τα υπό κρίση έτη διέθετε μια ιδιόκτητη αποθήκη χωρητικότητας 128.000 κιλών, καθώς και ότι η συγκέντρωση και εναπόθεση της παραγωγής σε υπαίθριους χώρους μεγάλης ποσότητας και για μακρύ χρονικό διάστημα αποφεύγεται για ευνόητους λόγους (καιρικές συνθήκες – κλοπή), ο έλεγχος για την χρήση του 2008 κατέληξε στα εξής:

Υπολογίζοντας την στρεμματική απόδοση της μηδικής σε 1.280 κιλά/ στρέμμα (υπολογισμός ο οποίος προέκυψε κατόπιν δήλωσης του προσφεύγοντος σε συνδυασμό με προφορικές δηλώσεις άλλων αγροτών) η παραχθείσα ποσότητα για το 2008 προσδιορίστηκε σε 329.600 κιλά. Στην ποσότητα αυτή προστέθηκαν απόθεμα μηδικής του 2007(128.000 κιλά), οι αγορές μηδικής, οι οποίες ανήλθαν σε 146.700 κιλά, με αποτέλεσμα η συνολική ποσότητα μηδικής προς πώληση για το 2008 να προσδιορισθεί σε 604.300 κιλά. Στην συνέχεια, από τα κιλά αυτά αφαιρέθηκε η πωληθείσα ποσότητα, σύμφωνα με τα εκδοθέντα τιμολόγια, ήτοι 377.072 κιλά καθώς και η ποσότητα των 128.000 κιλών που θα μπορούσε να αποθηκευτεί στην ιδιόκτητη αποθήκη του προσφεύγοντος. Η ποσότητα των 99.228 κιλών μηδικής που υπολείπεται αφορά σύμφωνα με τον έλεγχο ποσότητα, η οποία διατέθηκε προς πώληση άνευ εκδόσεως νόμιμων φορολογικών στοιχείων. Πολλαπλασιαζόμενη, τέλος, η ποσότητα των 99.228 κιλών με την μέση τιμή πώλησης για την χρήση του 2008, ήτοι 0,24€/κιλό, προέκυψε η **τελική αξία των πωλήσεων άνευ νομίμων φορολογικών παραστατικών , η οποία προσδιορίστηκε σε 23.814,72€.**

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η υπ' αρ. Πράξη επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Ο έλεγχος λανθασμένα υπολόγισε το μέγιστο της παραγωγής που μπορεί να παράγει ένα χωράφι (40 μπάλες / στρέμμα), καθώς και το μέγιστο βάρος για κάθε μπάλα (32 κιλά), ήτοι $40 \times 32 = 1.280$ κιλά/στρέμμα. Το ορθό θα ήταν ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει την απόδοση των καλλιεργήσιμων εκτάσεων, λαμβάνοντας υπόψη τους αστάθμητους παράγοντες που σχετίζονται με αυτήν, να υπολογίσει τον μέσο όρο της εν δυνάμει παραγωγής, έτσι όπως αυτός προσδιορίζεται στην από την 24-08-2015 προσκομισθείσα γνωμάτευση του γεωτεχνικού (37,5 μπάλες/στρέμμα & 31 κιλά η κάθε μπάλα).
2. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν τους εξωγενείς παράγοντες που επηρέασαν την παραγωγή κατά την εν λόγω χρήση. Συγκεκριμένα, οι ισχυρές βροχοπτώσεις της

συγκεκριμένης περιόδου είχαν ως αποτέλεσμα η παραγωγή να υποστεί καταστροφές και η απόδοσή της να μειωθεί κατά το ήμισυ (ελήφθησαν 2 αντί τέσσερις κοπές).

3. Δεν ελήφθη υπόψιν από το Σ.Δ.Ο.Ε. ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το 2008 άφησε 10 στρέμματα τριφύλλι, χωρίς να τα περισυλλέξει, προκειμένου να παραχθεί τριφυλλόσπορος.
4. Το απόθεμα του 2007 λανθασμένα υπολογίστηκε σε 128.000 κιλά, καθώς η αλήθεια είναι ότι δεν υπήρχε καθόλου απόθεμα το 2007.
5. Υπολογίστηκε λανθασμένα η τιμή πώλησης σε 0,24 € /κιλό αντί της ορθής 0,14€/κιλό.

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 2§1 του Π.Δ. 186/1992: « 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**, στο άρθρο 12§1 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκ δίδεται τιμολόγιο.....».
- **Επειδή**, στο άρθρο 36 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: « **1.** Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή άλλους νόμους, καθώς και αυτά που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου. Ο έλεγχος των

βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στην έδρα της Δ.Ο.Υ. ή της ελεγκτικής υπηρεσίας μετά από έγγραφη πρόσκληση του προϊσταμένου αυτής..... **10.** Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκοούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας, Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊσταμένους της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.)».

- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 5§1 του Ν.2523/97: « Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ 84 Α') τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

Για το σκοπό αυτόν καθιερώνονται δύο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:
αα).....αβ) Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ. αγ)
.....

β) Βάση Υπολογισμού Νο 2 (ΒΑΣ.ΥΠ. 2) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής ισούται με την αξία της συναλλαγής ή του στοιχείου ή μέρους αυτών, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., κατά περίπτωση.

- **Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 5§ 8 &10 του Ν.2523/97, όπως ίσχυε στη υπό κρίση περίοδο: « **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..... **10.** Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 2 (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 απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής ή δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των 880 ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε. Θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με τη συνολική της αξία και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο, που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ..

Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγράφου 2, κατά περίπτωση.

Ειδικά στις περιπτώσεις που προκύπτει το ύψος της συνολικής αποκρυβείσας αξίας, χωρίς να προσδιορίζεται το πλήθος των συναλλαγών ως και η αξία μιας εκάστης ξεχωριστά, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, το οποίο σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ.1, με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο υπόχρεος τηρεί βιβλίο αγορών, οπότε το ανωτέρω πρόστιμο επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).....».

- **Επειδή,** στην ΠΟΛ 1239/2002 αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του Ν. ν.3052/2002 αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του ν. 2523/1997 και προβλέπεται η θέσπιση ανωτάτου ορίου (οροφής) που δεν μπορεί να υπερβεί το δεκαπενταπλάσιο της ΒΑΣ. ΥΠ1 (κατηγορία τηρουμένων βιβλίων) για παραβάσεις που επισύρουν σήμερα πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής, εφόσον καταλογισθεί σε βάρος του υπόχρεου παράβαση για αποκρυβείσα αξία (μη έκδοση στοιχείων) της οποίας δεν προκύπτει το πλήθος των συναλλαγών (των μη εκδοθέντων στοιχείων) και η αξία μιας εκάστης (συνήθως περιπτώσεις διαπίστωσης ελλειμμάτων με βάση τη διενέργεια «κλειστής αποθήκης»). Η θέσπιση ανωτάτου ορίου (οροφής) για τις περιπτώσεις που διαπιστώνεται ποσοτικό έλλειμμα, απορρέει από την αναγκαιότητα εκλογίκευσης του αντικειμενικού συστήματος, σε συνδυασμό με την εφαρμογή του μέτρου της συνάφειας ανά τριετία.
- **Επειδή,** στο επίσημο site του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (www.minagric.gr/greek/agro_pol/Works/Yield_GR) έχει αναρτηθεί σχετική μελέτη του κ. (Γεωπόνου του Υπουργείου) με τίτλο «*Μέσες αποδόσεις Φυτικών Καλλιεργειών στην Ελλάδα*», από την οποία προκύπτουν στοιχεία, σχετικά με την καλλιέργεια της μηδικής, διαφορετικά από την προσκομισθείσα γνωμάτευση του γεωτεχνικού. Η διαφορετικότητα έγκειται στον προσδιορισμό της μέγιστης δυνατής παραγωγής βιολογικής μηδικής, ενώ ως προς την ελάχιστη απόδοση αυτής η γνωμάτευση με την μελέτη εμφανίζονται να συγκλίνουν.

Στην εν λόγω μελέτη καταγράφονται οι μέσες ετήσιες αποδόσεις των κυριότερων φυτικών καλλιεργειών στην Ελλάδα. Σκοπός της καταγραφής αυτής είναι ο στατιστικός έλεγχος της παραγωγής ανά έκταση. Σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην εισαγωγή της μελέτης οι αποδόσεις των καλλιεργειών, όντως, εξαρτώνται από το είδος αυτών, τις εδαφολογικές συνθήκες, τις κλιματολογικές συνθήκες, την καλλιεργητική τεχνική κ.λπ. Λόγω του ότι στις καλλιέργειες υπεισέρχονται πολλοί παράγοντες, οι αποδόσεις πολλές φορές κυμαίνονται σε μεγάλο εύρος. Επίσης, στην μελέτη αναφέρεται ότι η συγκέντρωση των στοιχείων έγινε κατ' αρχήν βιβλιογραφικά. Στην συνέχεια, τα στοιχεία αυτά διασταυρώθηκαν με δείκτες καλλιεργειών των Περιφερειών, με στοιχεία της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης, της Ελληνικής Στατιστικής Αρχής (ΕΛΣΤΑΤ), του οργανισμού πληρωμών και ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ), του Eurostat κ.λπ.

Όσον αφορά συγκεκριμένα την καλλιέργεια της μηδικής, η μελέτη αναφέρει ότι αυτή δίνει από δύο έως έξι κοπές/ έτος και η απόδοσή της κυμαίνεται από 1.000 κιλά/στρέμμα (ελάχιστο) έως 3.500 κιλά/στρέμμα (μέγιστο). Επίσης, στην μελέτη δεν υπάρχει ιδιαίτερη αναφορά στην απόδοση του πρώτου έτους καλλιέργειας βιολογικής μηδικής, σε αντίθεση με το απλό τριφύλλι, στις αποδόσεις του οποίου γίνεται ιδιαίτερη αναφορά στο πρώτο έτος. Σε κάθε, ωστόσο, περίπτωση θεωρώντας ότι τα 1.000 κιλά/ στρέμμα αναφέρονται στις δύο κοπές και αντίστοιχα οι έξι κοπές αναφέρονται στα 3.500 κιλά/στρέμμα, η υιοθέτηση εκ μέρους του ελέγχου των 1.280 κιλών/στρέμμα, προκειμένου να υπολογίσει την απόδοση της καλλιεργήσιμης έκτασης της μηδικής, δεν μπορεί να θεωρηθεί σε καμία περίπτωση ως μέγιστη (όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων) ούτε καν ως υψηλή. Ο μέσος όρος δε της συγκεκριμένης διακύμανσης ανέρχεται στα 2.250 κιλά/στρέμμα, χίλια κιλά σχεδόν επιπλέον της υπολογισθείσας από το Σ.Δ.Ο.Ε. απόδοσης της συγκεκριμένης καλλιέργειας.

- **Επειδή,** στην προσκομισθείσα βεβαίωση της διευθύντριας του ΕΛΓΑ, που αφορά την ληφθείσα αποζημίωση εκ μέρους του προσφεύγοντος για τις καταστροφές που υπέστη η παραγωγή του το 2010, ως μέση προβλεπόμενη παραγωγή μηδικής ορίζονται τα 1.400 κιλά/στρέμμα.
- **Επειδή,** ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. προσδιόρισε την συγκεκριμένη απόδοση, λαμβάνοντας υπόψιν την ανωμοτί κατάθεσή του προσφεύγοντος (στην οποία αναφέρονται οι αποδόσεις αυτές) συνδυάζοντάς την με μαρτυρίες άλλων αγροτών οι οποίοι δήλωσαν τις ίδιες περίπου αποδόσεις. Επίσης, σε κανένα σημείο της κατάθεσής του ο προσφεύγων δεν αναφέρεται σε απώλειες στην παραγωγή του.

- **Επειδή,** τυγχάνει αναπόδεικτος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι αστάθμητοι παράγοντες- ισχυρές βροχοπτώσεις την υπό κρίση περίοδο επηρέασαν την παραγωγή του, αποδίδοντας μόνο δύο κοπές όλο το έτος. Εξάλλου ο προσδιορισμός της απόδοσης της παραγωγής εκ μέρους του ελέγχου σε 1.280 κιλά / στρέμμα δεν απέχει σημαντικά από το ελάχιστο (1.000 κιλά /στρέμμα- δύο κοπές), έτσι όπως αυτό προσδιορίζεται στην προαναφερθείσα μελέτη του γεωπόνου κ.
- **Επειδή,** ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε ως αρχικό απόθεμα για την χρήση του 2008 την ποσότητα των 128.000 κιλών, καθώς κατά τον έλεγχο της χρήσης 2007 η ποσότητα αυτή είχε αφαιρεθεί από την προκύπτουσα διαφορά μεταξύ διαθέσιμης προς πώληση και πωληθείσας ποσότητας, θεωρούμενη ως το τελικό απόθεμα της χρήσης. Διαφορετικά θα έπρεπε η ποσότητα των 128.000 κιλών να θεωρηθεί ως πωληθείσα άνευ φορολογικών στοιχείων στην χρήση 2007. Καθότι όμως ο έλεγχος δεν ήταν σε θέση να αποδείξει ότι τη χρήση 2007 η εν λόγω ποσότητα πουλήθηκε και δεν παρέμεινε αδιάθετη, θεώρησε ορθώς, ότι αυτή στις 31/12/2007 υπήρχε στην ιδιόκτητη αποθήκη του προσφεύγοντος, συνυπολογίζοντάς την, την επόμενη χρήση, στην διαθέσιμη προς πώληση ποσότητα παραγωγής.
- **Επειδή,** η μέση τιμή πώλησης για το έτος 2008, έτσι όπως αυτή προσδιορίζεται από τα τιμολόγια πώλησης που εξέδωσε ο προσφεύγων την εν λόγω χρήση, ανέρχεται σε **0,19€/κιλό** (71.072,16/377.072).
- **Επειδή,** σύμφωνα με την γνωμάτευση του Γεωτεχνικού κ., το σύνηθες είναι οι γεωργοί κάθε χρόνο να αφήνουν περί τα δέκα στρέμματα μηδικής χωρίς να την θερίσουν, ώστε να παράγουν μόνοι τους τριφυλλόσπορο, προκειμένου να τον φυτέψουν σε μέρη των αγρών τους που το τριφύλλι καταστράφηκε ή ξεράθηκε για κάποιο λόγο.
- **Επειδή,** στην ένορκη κατάθεσή του ο επιβεβαιώνει ότι το 2008, 2009 και 2010 ο πήρε τριφυλλόσπορο από τα χωράφια του, καθώς έδινε και στον ίδιο όποτε χρειαζόταν.
- **Επειδή,** λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η **συνολικά αποκρουβείσα αξία μεταρρυθμίζεται ως εξής:**

	ΑΞΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΕΣ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΕΙΣΗΓΗΣΗΣ
Κιλά μηδικής που παρήχθησαν το 2008	= 329.600 (247,5 στρ. * 1280 κιλά)	= 316.800 (257,5 στρ. * 1280 κιλά)
Πλέον: Κιλά μηδικής που αγοράσθηκαν το 2008:	+ 146.700	+ 146.700
Πλέον: Αρχικό απόθεμα μηδικής από το 2007:	+ 128.000	+ 128.000
Μείον: Τελικό απόθεμα μηδικής 31/12/2008:	- 128.000	- 128.000
ΔΙΑΘΕΣΙΜΗ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΜΗΔΙΚΗΣ ΠΡΟΣ ΠΩΛΗΣΗ:	= 476.300	= 463.500
ΜΕΙΟΝ: ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΜΗΔΙΚΗΣ ΚΙΛΑ ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2008:	<u>- 377.072</u>	<u>- 377.072</u>
ΠΩΛΗΘΕΙΣΑ ΠΟΣΟΤΗΤΑ ΑΝΕΥ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΦΟΡ. ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΤΟ 2008	99.228 κιλά	86.428 κιλά
ΕΠΙ: ΜΕΣΗ ΤΙΜΗ ΠΩΛΗΣΗΣ ΓΙΑ ΤΟ 2008	* 0,24	* 0,19
ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΣΑ ΑΞΙΑ ΓΙΑ ΤΟ 2008	23.814,72 €	16.421,32 €

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την εν μέρει αποδοχή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ως προς το ύψος της αποκρυβείσας αξίας, τροποποιώντας αυτήν από 23.814,72€ σε 16.421,32€, μη μεταρρυθμιζόμενου του ύψους του προστίμου, το οποίο εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 του Ν. 2523/97.

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Πρόστιμο του Κ.Β.Σ.	8.790,00

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

Ακριβές αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).