



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 03-12-2018

Αριθμός Απόφασης:4887

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την υπ'/2015 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων – Τμήμα Α'Μονομελές επί της από 18/12/2009 και με αριθμό Δ.Ο.Υ./2009 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, του του, που απεβίωσε την 27-06-2016, όταν ζούσε ήταν κάτοικος (οδός αρ.) με Α.Φ.Μ. και η δίκη συνεχίζεται από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του ήτοι τα ανήλικα εγγόνια του, του και του κατόπιν της αποποίησης των τέκνων του θανόντα, τα οποία εκπροσωπούνται από του ασκούντες από κοινού την γονική μέριμνα αυτών και, κατά της υπ' αρ./2009 απόφασης επιβολής

προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας, διαχειριστικής περιόδου 1986 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθμ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ/2018) έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18/12/2009 και με αριθμό Δ.Ο.Υ./2009 προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, του τουπου απεβίωσε την 27-06-2016 και η δίκη συνεχίζεται από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους του, μετά την μελέτη των επικαλούμενων λόγων του αιτήματος, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής καθώς και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας, διαχειριστικής περιόδου 1986, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού 32.540,00 €, κατ' επίκληση των διατάξεων των άρθρων 32, 33 και 34 του Π.Δ/τος 186/1992 και των άρθρων 5, 9 και 24 παρ. 4 του Ν.2523/1997.

Κατά της ανωτέρας πράξης, ο προσφεύγων κατέθεσε, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων την από 18/12/2009 και με αριθμό Δ.Ο.Υ./2009 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού με την οποία αιτήθηκε την ακύρωσή της. Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο Ιωαννίνων – Τμήμα Α' Μονομελές εξέδωσε την υπ' αριθμ./2015 απόφαση σύμφωνα με την οποία αναπέμπει την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς. Η αρμόδια φορολογική αρχή, σε εκτέλεση της προδικαστικής αυτής απόφασης απέστειλε στους κληρονόμους του θανόντα προσφεύγοντα τις υπ' αρ.πρωτ......./2017,/2017,/2017 και/2017 προσκλήσεις με τις οποίες τους καλούσε όπως εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτών, προσέλθουν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς βάσει της προαναφερθείσας απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων Τμήμα Α' Μονομελές. Οι κληρονόμοι δεν ανταποκρίθηκαν στις ανωτέρω προσκλήσεις και σε οποιαδήποτε ενέργεια για την αποδοχή της πράξης.

Εν συνεχεία η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, δυνάμει της υπ' αριθμ./2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων – Τμήμα Α' Μονομελές διαβίβασε το σχετικό φάκελο στην Υπηρεσία μας με το με αρ. πρωτ./2018 (αριθμ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ/2018) έγγραφό της, για τις δικές μας ενέργειες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 72 παρ. 10 του Ν. 4174/2013** (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015), ορίζεται ότι: «*Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης,*

σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή, τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 § 10 του ν. 4174/2013, καθόσον σε εκτέλεση της υπ' αριθμό/2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων – Τμήμα Α' Μονομελές, η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στους κληρονόμους του θανόντα προσφεύγοντα τις υπ' αρ.πρωτ...../2017,/2017,/2017 και/2017 προσκλήσεις σύμφωνα με το άρθρο 72§10 του ν. 4174/2013, με τις οποίες κλήθηκαν να προσέλθουν στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. προκειμένου να αποδεχτούν την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η ταχθείσα προθεσμία των πέντε ημερών παρήλθε άπρακτη, καθόσον οι κληρονόμοι δεν προχώρησαν σε οποιοδήποτε ενέργεια για την αποδοχή των πράξεων , δεν επήλθε η διοικητική επίλυση της διαφοράς και το υπό κρίση αίτημα συμβιβασμού πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό του.

Επειδή, για τον θανόντα προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 - Κ.Β.Σ., συνεπεία της με αρ./2009 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άρτας που εκδόθηκε για επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με το διατακτικό της υπ' αρ./2008 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων, με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αρ./2003 Απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΣ της ως άνω Δ.Ο.Υ.. (Ο αρχικός έλεγχος στην επιχείρηση του προσφεύγοντα διενεργήθηκε στις 04-04-1990, μετά το πέρας του οποίου εκδόθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η υπ' αρ./1990 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΦΣ.).

Από τον διενεργηθέντα βάσει της υπ' αρ......./2009 εντολής ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 1986 ο θανών προσφεύγων υπέπεσε στις παρακάτω παραβάσεις

- 1) δεν εξέδωσε σε τριακόσιους πενήντα δύο (352) κτηνοτρόφους - παραγωγούς 29.488 θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις ποσοτικής παραλαβής, για ισάριθμες αγορές που έκανε από αυτούς και αφορούν συνολικά 769.160 κιλά γάλακτος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1 και 19 παρ. 5 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77.
- 2) δεν εξέδωσε σε διακόσιους πενήντα έξι (256) κτηνοτρόφους - παραγωγούς τουλάχιστον από ένα συγκεντρωτικό τιμολόγιο αγοράς στον καθένα κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 19 παρ.1 και 19 παρ. 5 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77.
- 3) εξέδωσε σε ογδόντα εννέα (89) κτηνοτρόφους – παραγωγούς συγκεντρωτικά τιμολόγια αγοράς με ανακριβές περιεχόμενο ως προς την ποσότητα και την αξία κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1 παρ. 1, 19 παρ.1 και 19 παρ. 5 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του Π.Δ.99/77, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο, ορίζεται ότι: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό , αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», που ασκεί εντός της επικράτειας εμπορική, βιομηχανική οποιαδήποτε

επιχείρηση και γενικά κερδοσκοπικό, βιοποριστικό ή ελευθέριο επάγγελμα τηρεί, εκδίδει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία και τις δηλώσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα από τον παρόντα κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.1 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «Επί αγοράς αγροτικών προϊόντων (γεωργικών, κτηνοτροφικών κ.λπ.) εκ των παραγόντων ταύτα... α) υπό επιτηδεύματιον δια την άσκηση του επαγγέλματος του και β).....εκδίδεται υπό του αγοραστού θεωρημένο τριπλότυπον τιμολόγιο αγοράς, ανεξαρτήτως αν ενεργείται η αγορά δι' ίδιον λογαριασμόν η δια λογαριασμόν τρίτου» .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.5 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζονται τα εξής: «Δια τας καθ'εκάστην ημέραν επαναλαμβανομένας αγοράς αγροτικών προϊόντων εκ του αυτού πωλητού παραγωγού επιτρέπεται η έκδοσις θεωρημένης διπλοτύπου αποδείξεως 'ποσοτικής παραλαβής, επί της οποίας αναγράφεται και η τιμή μονάδος αυτών. Επί τη βάσει του στελέχους ενεργείται εις θεωρημένον βιβλίον η θεωρημένην κατάστασιν, τηρούμενον εις μερίδας κατά πωλητήν, εγγραφή των αγοραζομένων ποσοτήτων και της αγοράς των, εφόσον μεταβάλλεται η τιμή των.6 Το βραδύτερον εντός των μηνών Ιανουάριου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου εκάστου έτους, εκδίδεται υπό του αγοραστού συγκεντρωτικόν τιμολόγιον κατά πωλητήν δια τας αγοράς του προηγούμενου ημερολογιακού τριμήνου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ.2 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «οικονομικός Έφορος της έδρας της επιχειρήσεως κ.λπ. δύναται δι' αποφάσεως του α)...β) Να απαλλάσση τον υπόχρεον της εκδόσεως αποδείξεων των παραγρ.5 του άρθρου!9 και 3 του άρθρου 20 του παρόντος Κώδικος, διατηρούμενης της υποχρεώσεως τηρήσεως των βιβλίων η καταστάσεων των οριζομένων υπό των αυτών παραγράφων αντιστοίχως».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ.1 του Κ.Φ.Σ. Π.Δ.99/77, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: « Ο μη εκδίδων η μη τηρών η μη διαφυλάσσει η ελλιπώς η ανακριβώς εκδίδων η τηρών τα βιβλία και στοιχεία τα οριζόμενα υπό του παρόντος Κώδικος,...και εν γένει ο παραβαίνων τας διατάξεις του παρόντος Κώδικος, τιμωρείται δι' εκάστην παράβασιν, δια προστίμου...μέχρι και 80.000 δραχμών προκειμένου περί υπόχρεου τηρήσεως βιβλίων τρίτης και δεύτερης κατηγορίας... νοείται ως παράβαση επισύρουσα αυτοτελώς πρόστιμον: α) Η παράλειψις της εκδόσεως ενός εκάστου τιμολογίου.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.1 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «1.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 δυο βάσεις υπολογισμού, συντελεστές βαρύτητας, και ανώτατα όρια (οροφές). Οι παραβάσεις διακρίνονται σε δύο κατηγορίες, γενικές και αυτοτελείς.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.2 περ. α του Ν.2523/1997, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «2.Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω

εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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 υποχρεούνται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής: α. α. Για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' κατηγορίας 293 ευρώ .α. β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας 586 ευρώ. α. γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας 880 ευρώ. Για τους ιδρυτές επιχειρήσεων επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Β' κατηγορίας βιβλίων, εκτός από τους ιδρυτές Ε.Π.Ε. και Α. Ε. για τους οποίους επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται για τους υπόχρεους σε τήρηση Γ' κατηγορίας βιβλίων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.8 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται 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.. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της περίπτωσης α της παραγράφου 10 του άρθρου αυτούβ.....γ) Η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.9 του Ν.2523/1997, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «9.Κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων, κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α' της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων των περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου και κατά τη δεύτερη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το τριακονταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε ως άνω κατηγορία παράβασης. Σε περίπτωση διαπίστωσης για τρίτη φορά της διάπραξης των παραβάσεων αυτών δεν ισχύει περιορισμός ως προς το ανώτατο όριο αυτών των προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 του Ν.2523/199, όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: «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 απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (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.».

Επειδή, το Υπουργείο Οικονομικών με την με αριθμό **Σ4307/12/23-06-1997 απόφαση**, ενέκρινε όπως, στις περιπτώσεις που η τιμή του αγοραζόμενου γάλακτος από τους παραγωγούς καθορίζεται στο μέσον ή στο τέλος της γαλακτοκομικής περιόδου, εκδίδεται ένα συγκεντρωτικό τιμολόγιο κατά πωλητή παραγωγής μέσα σε ένα μηνά από το τέλος της γαλακτοκομικής περιόδου αντί της έκδοσης τιμολογίου αγοράς για κάθε τρίμηνο και εφόσον έχουν εκδοθεί οι αποδείξεις ποσοτικής παραλαβής που ορίζονται από τις παραπάνω διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5 του ΚΦΣ ΠΔ 99/1977, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα έτη, και θα έχουν καταχωρηθεί αυτές οι αποδείξεις στο θεωρημένο βιβλίο η θεωρημένη κατάσταση σε μερίδα κατά πωλητή παραγωγό.

Επειδή, με την κοινοποίηση της παραπάνω απόφασης, το Υπουργείο Οικονομικών συνιστούσε στους τότε Οικονομικούς Εφόρους να εγκρίνουν την απαλλαγή των τυροκόμων, εφόσον το ζητούσαν, οι ίδιοι από την έκδοση των αποδείξεων ποσοτικής παραγωγής γάλακτος αλλά τηρούμενης της υποχρέωσης τήρησης θεωρημένων βιβλίων ή καταστάσεων -του άρθρου 19 παρ. 5 του ΚΦΣ ΠΔ 99/1977.

Επειδή, για τον προσφεύγοντα δεν είχε εκδοθεί από την φορολογική αρχή σχετική απαλλακτική απόφαση, με το δε υπ' αρ./1983 έγγραφο της φορολογικής αρχής προς τον προσφεύγοντα, δόθηκαν πληροφορίες για το περιεχόμενο της υπ' αριθμό/...../1997 απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών και σε καμία περίπτωση δεν αποτελεί απόφαση της φορολογικής αρχής για την απαλλαγή του από την έκδοση των αποδείξεων ποσοτικής παραλαβής του άρθρου 19 παρ. 5 του ΚΦΣ ΠΔ 99/1977.

Επειδή, εν προκειμένω σύμφωνα με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις και τις ανωτέρω διατάξεις, ορθώς επιβλήθηκε το πρόστιμο για τη διαχειριστική περίοδο από 1/1/1986- 31/12/1986 με την υπ. αριθ./2009 Απόφαση Προϊσταμένου ΔΟΥ ΑΡΤΑΣ.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** του από **18/12/2009 και με αριθμό Δ.Ο.Υ./2009** υποβληθέντος αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ιωαννίνων – Τμήμα Α' Μονομελές, σύμφωνα με την υπ' αριθμό/2015 απόφασή του.

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.