



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19.12.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 2424

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, της υπ' αριθ.

πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020-31/12/2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό με αντικείμενο εργασιών την εξαγωγή εγχώριων νωπών αγροτικών προϊόντων πρόστιμο ποσού 200,00 € (2 * 100,00 €, λόγω υποτροπής), λόγω υποβολής ανακριβούς περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. για την φορολογική περίοδο 01/09-30/09/2020 από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό πρόστιμο ποσού 500,00 €, κατόπιν έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου (Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών) για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α.. Η διαφορά στην καθαρή αξία του στοιχείου προσδιορίστηκε από την φορολογική αρχή στο ποσό των 1.667,25 € (1.755,00 € βάσει ελέγχου – 87,75 € βάσει εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου και η διαφορά στον Φ.Π.Α. στο ποσό των 216,74 € όσον αφορά τον Φ.Π.Α. (228,15 € βάσει ελέγχου – 11,41 € βάσει φορολογικού στοιχείου).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2020-31/12/2020 μειώθηκε το υπόλοιπο φόρου για επιστροφή κατά 216,74 € (από 9.414,48 € σε 9.197,74 €).

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από εκθέσεων ελέγχου κώδικα φορολογικής διαδικασίας άρθρου 54 ν. 4174/2013, άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Αιτία του ελέγχου, αποτέλεσε η υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. του προσφεύγοντος συνεταιρισμού και το υπ' αριθ. πρωτ. δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Από την έναρξη της εμπορικής του δραστηριότητας εφάρμοσε τιμολογιακή πολιτική που ανταποκρίνεται στην ποιότητα του παραγόμενου προϊόντος, και πάντα εκδίδοντας τα νόμιμα φορολογικά στοιχεία. Όσον αφορά τα προϊόντα Α' διαλογής, οι τιμές εξαγωγής των προϊόντων κατά μέσο όρο χαρακτηρίζονται καλές έως και υψηλές για την εποχή. Στα προϊόντα Β' διαλογής υιοθετεί μειωμένες τιμές πώλησης. Η τιμή μονάδας που ορίστηκε γι' αυτές τις περιπτώσεις είναι 0,03 λεπτά ανά κιλό. Ο μοναδικός λόγος της μειωμένης τιμής είναι ότι κατ' αυτόν τον τρόπο τα προϊόντα δεν μένουν για ημέρες στα ψυγεία του Συνεταιρισμού και μπορεί να αξιοποιηθεί άμεσα ο αποθηκευτικός χώρος για άλλα προϊόντα. Επιπλέον, τα σταφύλια αυτά δεν είναι καλής ποιότητας. Γενικότερα τα σταφύλια είναι ιδιαίτερα ευπαθή προϊόντα και παραλαμβάνονται άμεσα από τα συσκευαστήρια, ώστε να αποφεύγεται η πολύωρη έκθεσή τους στις υψηλές θερμοκρασίες. Είναι προφανές ότι έχει δικαίωμα να ορίζει μονομερώς την τιμολογιακή του πολιτική και να προβαίνει στην πώληση των προϊόντων στις τιμές που επιθυμεί και κυρίως σε μειωμένες τιμές όταν πρόκειται για σταφύλια β' διαλογής και ελλοχεύει μεγάλος κίνδυνος να μείνουν στο ψυγείο και να μην μπορέσουν να πουληθούν.

- Το συμπέρασμα της φορολογικής αρχής ότι στη συγκεκριμένη περίπτωση υποκρύπτεται υποτιμολόγηση του προϊόντος και ότι εκδόθηκε ανακριβές φορολογικό στοιχείο (η υπ' αριθμ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών) είναι αποτέλεσμα ενός ελλιπούς, πρόχειρου και αναπιολόγητου ελέγχου, κρίνοντας τα προϊόντα του Συνεταιρισμού χωρίς εξειδικευμένες γνώσεις και στηρίζεται σε υποθέσεις.

- Υφίσταται πλάνη περί τα πράγματα και κακή εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τη Φορολογική Διοίκηση. Τα συγκεκριμένα προϊόντα, παρ' ότι είχαν συσκευαστεί, καθότι αρχικώς χαρακτηρίστηκαν ως Α' διαλογής, εν συνεχεία κατά τη συντήρησή τους νότισαν και άρχισαν να χαλάνε. Για τον λόγο αυτόν δεν μπορούσαν να πωληθούν παρά μόνο ως προϊόντα Β' διαλογής, παρ' ότι είχαν συσκευαστεί και δεν ήταν «χύμα» όπως κατά συνήθεια πωλούνται τα προϊόντα Β' διαλογής. Βλέποντας τις συσκευασίες, ο έλεγχος πεπλανημένα θεώρησε ότι πρόκειται για προϊόντα Α' διαλογής και τα κοστολόγησε εσφαλμένως ως τέτοια, χωρίς καμία περαιτέρω αιτιολογία. Όμως, τούτο το συμπέρασμα έχει σαθρές βάσεις και στηρίζεται σε υποθέσεις και όχι στην πραγματική κατάστασή τους, οπότε και δεν μπορεί να αποτελέσει στοιχείο ικανό να θεμελιώσει τις καταλογιζόμενες παραβάσεις.

- Δεν αποδείχθηκε ποτέ και από κανένα στοιχείο ότι ζήτησε και έλαβε αθέμιτα, με σκοπό τη φοροδιαφυγή (την απόκρυψη δηλαδή φορολογητέας ύλης), ποσό μεγαλύτερο από αυτό που αναγραφόταν ως πληρωτέο στην απόδειξη που εξέδωσε. Από τη συνδυασμένη ερμηνεία των διατάξεων των άρθρων 3 § 5, 8 § 6, και 12 του ν. 4308/2014 συνάγεται, ότι οι μειωμένες τιμές στο πλαίσιο προωθητικής τιμολογιακής πολιτικής όχι μόνο δεν απαγορεύονται, αλλά επιβάλλεται να αποτυπώνονται στα τηρούμενα λογιστικά αρχεία, όπως και εν προκειμένω συνέβη.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «... 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. 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. Δεν είναι εικονικό για τον λήπτη το φορολογικό στοιχείο το οποίο αφορά πραγματική συναλλαγή, αν το πρόσωπο του εκδότη είναι διαφορετικό από αυτό που αναγράφεται στο στοιχείο. ...»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ως ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 62 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διορθωτικής οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την

έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, βάσει των από εκθέσεων ελέγχου κώδικα φορολογικής διαδικασίας άρθρου 54 ν. 4174/2013, άρθρου 58^Α ν. 4174/2013 και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ προκύπτει ότι στα πλαίσια προληπτικού ελέγχου (διακίνησης αγαθών), που διενεργήθηκε από υπαλλήλους της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ σε συνεργασία με άνδρες της Τροχαίας Δράμας, την ...-09-2020 και επί της εθνικής οδού, ελέγχθηκε ένα φορτηγό με βουλγαρικές πινακίδες κυκλοφορίας, το οποίο μετέφερε 2.925 κιλά σταφύλια. Με βάση την με αριθ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών με εκδότη τον προσφεύγοντα συνεταιρισμό διαπιστώθηκε η πώληση σταφυλιών, άριστης κατάστασης, ποιότητας «ΣΟΥΛΤΑΝΙΝΑ» (επισυνάπτονται φωτογραφίες των πωλούμενων σταφυλιών στον φάκελο της υπόθεσης) με τιμή 0,03 € ανά κιλό, που είναι ιδιαίτερα χαμηλή και δεν συνάδει με τις συνήθεις χονδρικές τιμές πώλησης. Οι ανωτέρω πληροφορίες παρασχέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ (αριθ. εισερχομένου πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ) με το με αριθ. έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ.

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. ΚΑΒΑΛΑΣ αιτήθηκε την παροχή πληροφοριών για τις τιμές πώλησης των σταφυλιών ποικιλίας «ΣΟΥΛΤΑΝΙΝΑ», «ΡΟΖΑΚΙ» και «RED GLOBE – BLACK MAGIC» (αριθ. πρωτ. εγγράφου) από τη Διεύθυνση Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Π.Ε. ΚΑΒΑΛΑΣ η οποία με το με αριθ. έγγραφό της εκτίμησε τη μέση τιμή πώλησης των καλλιεργειών σταφυλιών ποικιλίας «ΣΟΥΛΤΑΝΙΝΑ» στα 0,60 € ανά κιλό.

Ως εκ τούτου, ορθώς η φορολογική αρχή έκρινε ότι στην με αριθ. Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αναγράφεται αξία κατώτερη της πραγματικής (αναγραφόμενη αξία 0,03 € ανά κιλό, ενώ η πραγματική ανέρχεται σε 0,60 € ανά κιλό) και ότι το εν λόγω φορολογικό στοιχείο, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν. 4174/2013, εκδόθηκε ανακριβώς.

Επειδή, για την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020 δεν προβάλεται κανένας ισχυρισμός.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος συνεταιρισμού απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής του Αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο	200,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α παρ. 1 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2020

Πρόστιμο	500,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07-31/12/2020

Μείωση υπόλοιπου φόρου για επιστροφή	216,74€
--------------------------------------	---------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.