



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 29/01/2016

Αριθμός απόφασης: 232

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

δ. 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.

ε. 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009 πρόστιμο ποσού 2.058,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12, και 18 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§4 ν. 2523/1997.

Η παράβαση αφορά σε λήψη από τον προσφεύγοντα επτά (7) εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων – Τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων, συνολικής καθαρής αξίας 130.960,00 € έκδοσης του του, ΑΦΜ, ως κάτωθι :

ΧΡΗΣΗ 2009					
A/ A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΓΡΑΦΕΤΑΙ	A/A ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ
1	 ΑΦΜ	ΒΕΡΥΚΟΚΟ ΜΠΕΜΠΕΚΟ	....	.....	24.720,00 €
2	 ΑΦΜ	ΑΧΛΑΔΙ ΚΡΥΣΤΑΛΙ	....	.....	31.440,00 €
3	 ΑΦΜ	ΑΧΛΑΔΙ ΚΡΥΣΤΑΛΙ	....	.....	20.616,00 €
4	 ΑΦΜ	ΠΕΠΟΝΙ	....	.....	10.580,00 €
5	 ΑΦΜ	ΠΕΠΟΝΙ	....	.....	10.332,00 €
6	 ΑΦΜ	ΠΕΠΟΝΙ	....	.....	10.872,00 €
7	 ΑΦΜ	ΕΛΑΙΟΛΑΔΟ	....	.....	22.400,00 €
				ΣΥΝΟΛΟ	130.960,00 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. και στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε σχετικά με επιστροφές Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Είναι αγρότης κατά κύριο επάγγελμα από το 1990 μέχρι και σήμερα και εκτός από την ιδιόκτητη ακίνητη περιουσία του, η οποία υπολογίζεται περίπου σε 100 στρέμματα αγροτεμαχίων, μισθώνει (με προφορικές συμβάσεις μίσθωσης) και επιπλέον εκτάσεις στην περιοχή του Στο σύνολο αυτό των αγροτεμαχίων καλλιεργεί και παράγει μεγάλες ποσότητες αγροτικών προϊόντων όπως αχλάδια, πεπόνια, βερίκοκα και ελαιόλαδο. Εξαιτίας των μεγάλων ποσοτήτων αγροτικών προϊόντων που παράγει συνηθίζει να τα διαθέτει σε εμπόρους - προμηθευτές οι οποίοι δραστηριοποιούνται σε διάφορες πόλεις ανά την Ελλάδα, όπως στην Αθήνα, Πάτρα κλπ. Συνήθως οι επαφές με αυτούς ή τους αντιπροσώπους τους γίνονται στο καφενείο του χωριού, όπου και κλείνονται κατόπιν οι συμφωνίες.
- Εν προκειμένω, το έτος 2009 ήρθε σε επαφή με τον , ο οποίος ενεργούσε ως αντιπρόσωπος του που διατηρούσε επιχείρηση πώλησης αγροτικών προϊόντων στην Ο κ. του μετέφερε ότι ο κ. ενδιαφερόταν να προμηθευτεί μεγάλες ποσότητες συγκεκριμένων αγροτικών προϊόντων από την περιοχή τους γιατί αυτά φημίζονται για την εξαιρετική ποιότητά τους. Έτσι συμφωνήσαν να του πωλήσει περίπου 75.000 κιλά πεπόνια, 40.000 κιλά αχλάδια, 40.000 κιλά βερίκοκα και 5.000 λίτρα ελαιόλαδο. Επειδή είχε παρατηρηθεί αρκετές φορές στο παρελθόν να δημιουργούνται προβλήματα με τις πληρωμές από εμπόρους οι οποίοι προμηθεύονταν τα αγροτικά προϊόντα επί πιστώσει, συμφωνήσαν επίσης η πληρωμή να γίνεται τοις μετρητοίς με την παράδοση των προϊόντων στο εκάστοτε αγροτεμάχιό του. Επίσης η φόρτωση και μεταφορά των προϊόντων θα γινόταν με οχήματά του.
- Είναι γνωστό ότι η περιοχή του είναι μία από τις πλέον εύφορες της και σε καλές χρονιές από άποψη καιρού η απόδοση των αγροτεμαχίων ανά στρέμμα κυμαίνεται για τα αχλάδια, τα πεπόνια και τα βερίκοκα στα 5.000 – 6.000 κιλά, ενώ για το ελαιόλαδο περίπου στα 200 κιλά ανά στρέμμα. Το 2009 ήταν μία από τις καλύτερες χρονιές από άποψη παραγωγής και έτσι ήταν σε θέση να διαθέσει με ευκολία τις προαναφερθείσες ποσότητες προϊόντων.
- Οι πολύ χαμηλές αποδόσεις όλων των ανωτέρω αγροτικών προϊόντων, όπως περιγράφονται στο έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. δεν ανταποκρίνονται σε καμία περίπτωση στην πραγματικότητα αφού στο ίδιο το έγγραφο αναφέρεται ότι τα νούμερα αυτά είναι ενδεικτικά με μεγάλες αποκλίσεις που σχετίζονται με πολλούς παράγοντες. Στην περιοχή του , το χώμα είναι εξαιρετικά εύφορο, το μικροκλίμα ευνοεί τις καλλιέργειες, οι αγρότες είναι ενημερωμένοι και τυπικοί στην φροντίδα και συγκομιδή των καλλιεργιών και γενικώς παρατηρείται αρκετές χρονιές μεγάλη απόδοση ανά στρέμμα σε πολλά αγροτεμάχια της περιοχής. Ως εκ τούτου σε μία καλή χρονιά, όπως ήταν το 2009, τα στρέμματα των καλλιεργιών του επαρκούσαν για την παραγωγή όλων των προϊόντων που προανέφερε και συνεπώς οι διαπιστώσεις της υπ' αριθμ. έκθεσης ελέγχου είναι εντελώς λανθασμένες.
- Η συγκομιδή γινόταν με πολυάριθμα συνεργεία αλλοδαπών εργατών που ανάλογα με την ημέρα μπορεί και να ξεπερνούσαν τα 20 άτομα. Ο σκοπός ήταν η συγκομιδή να πραγματοποιείται σε μεγάλες ποσότητες εξαιτίας του ότι τα ως άνω αγροτικά προϊόντα είναι ιδιαίτερα ευπαθή και μέρα με την μέρα μπορεί να υποστούν αλλοιώσεις. Ως εκ τούτου μπόρεσε να διαθέσει και να πωλήσει στον τις συμφωνηθείσες ποσότητες, για τις οποίες πληρώθηκε τοις μετρητοίς την ημέρα παράδοσης ή το αργότερο την αμέσως επόμενη ημέρα. Τα Δελτία Αποστολής τα λάμβανε με τη συναλλαγή ενώ τα Τιμολόγια με την επόμενη παραλαβή.

- Η μεταξύ τους συμφωνία και συναλλαγή πραγματοποιήθηκε στο σύνολό της απροβλημάτιστα αφού παρέδωσε όλα τα προϊόντα, ενώ ο τα απεδέχθη ανεπιφύλακτα εξοφλώντας στο ακέραιο για αυτά και ουδεμία εικονικότητα ή ψευδής συναλλαγή έλαβε ποτέ χώρα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει τέσσερις υπεύθυνες δηλώσεις γεωπόνων και αγροτών σχετικά με την κτηματική απόδοση ανά στρέμμα των καλλιεργειών στον

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 εδάφιο πρώτο του Ν 2523/97 :

«4.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.

.....»

Επειδή στην παράγραφο 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ (π.δ. 186/92) ορίζεται ότι :

«Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο 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 η υπ' αριθμ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92), των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. και στα πλαίσια ελέγχου που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Π.Δ. σχετικά με επιστροφές Φ.Π.Α. αγροτών ειδικού καθεστώτος και συγκεκριμένα προκειμένου να διερευνηθούν οι συναλλαγές του προσφεύγοντος με το του, ΑΦΜ

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες. Στην ως άνω έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των φορολογικών στοιχείων ως εικονικών ως προς την συναλλαγή. Ειδικότερα ελέγχθηκε η παραγωγική ικανότητα του προσφεύγοντος αγρότη σε συνδυασμό με τον έμπορο - αγοραστή και έγιναν οι παρακάτω ελεγκτικές επαληθεύσεις:

- Η δυνατότητα παραγωγής των εν λόγω προϊόντων.
- Η μέση στρεμματική απόδοση των αγαθών, όπως γνωστοποιήθηκε από τη Δ/νση Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. σε σχέση με την απόδοση που επιτυγχάνεται με τις αναγραφόμενες ποσότητες στα τιμολόγια που κατατέθηκαν για είσπραξη ΦΠΑ.
- Η συνάφεια και η συσχέτιση των καλλιεργειών που δηλώθηκαν στο έντυπο της δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος Ε1 του ελεγχόμενου, με τα προϊόντα που εμφανίζονται στα τιμολόγια που υπεβλήθησαν για επιστροφή Φ.Π.Α. κατά το ελεγχόμενο έτος.

- Η ύπαρξη φορολογικών στοιχείων αγοράς γεωργικών εφοδίων.

Από τις παραπάνω ελεγκτικές επαληθεύσεις και τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν, διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, ο ελεγχόμενος δήλωσε ότι καλλιέργησε 85 στρέμματα ελιών, 18 στρέμματα αχλαδιών, 16 στρέμματα βερικοκιών, 6 στρέμματα αμπελιού και 23 στρέμματα πεπονιών. Το καθαρό εισόδημα που έχει δηλώσει ο ελεγχόμενος με βάση το αντικειμενικό σύστημα, ανά είδος καλλιέργειας, έχει ως : για τις ελιές 1.269,90 ευρώ, για τα αχλάδια 5.223,24 ευρώ, για τα βερίκοκα 3.869,12 ευρώ, για τα αμπέλια 519,24 ευρώ και τα πεπόνια 7.447,40 ευρώ.

- Από τη δήλωση στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) προέκυψε η ιδιοκτησία των κάτωθι αγροτεμαχίων: 1,29 στρεμμάτων μονοετούς καλλιέργειας, 52,07 στρεμμάτων ελιών και 45,18 στρεμμάτων λοιπών δενδροκαλλιεργειών (αχλαδιές βερικοκιές).

- Με το υπ' αριθμ. πρωτ. έγγραφο του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. τέθηκε στη διάθεση του ελέγχου η ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης έτους 2009 του προσφεύγοντος από την οποία προέκυψε ότι για το έτος 2009 ο ελεγχόμενος είχε καλλιεργήσει 83,5 στρέμματα ελιών, 17,7 στρεμμάτων με αχλαδιές και 19,2 στρεμμάτων με βερικοκιές, 5,8 στρεμμάτων αμπελιού και 1,8 στρέμματα σε καλή γεωργική κατάσταση. Δεν προέκυψε η δήλωση καλλιέργειας πεπονιών.

- Τέλος, από τα φορολογικά στοιχεία αγορών γεωργικών εφοδίων διαπιστώθηκε η αγορά φυτοφαρμάκων και σπόρων πεπονιού.

- Συγκεντρωτικά τα στρέμματα τα οποία έχουν δηλωθεί ότι καλλιεργούνται από τον ελεγχόμενο στα παραπάνω έγγραφα (Ε1-Ε9- Ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης έτους 2009) απεικονίζονται στον κάτωθι πίνακα :

	ΕΛΑΙΩΝΕΣ	ΒΕΡΥΚΟΚΙΕΣ	ΑΧΛΑΔΙΕΣ	ΑΜΠΕΛΙΑ	ΜΟΝΟΕΤΗΣ
Ε1	85	16	18	6	23
Ε9	52,07	45,18			1,29
Ε.Δ.Ε. 2009	83,5	19,2	17,7	5,8	1,8

- Από το παραπάνω πίνακα προκύπτει η καλλιέργεια αριθμού στρεμμάτων (κυρίως για τις ελιές και τα πεπόνια) πέραν των ιδιοκτητών, για τα οποία ο ελεγχόμενος στο υπόμνημά του, δηλώνει ότι μισθώνονται χωρίς ωστόσο να προσκομίσει κάποιο μισθωτήριο. Επίσης προκύπτει ότι ο ελεγχόμενος δεν συμπεριέλαβε στη ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης την καλλιέργεια πεπονιών (τα οποία φέρεται να πώλησε στο). Η ενιαία δήλωση εκμετάλλευσης υποβλήθηκε στις ..5/2009 ενώ η αγορά των σπόρων πεπονιού πραγματοποιήθηκε στις 4/6/2009 με το με αριθμό Τ.Π.-Δ.Α. του-Α.Φ.Μ.

- Ο ελεγχόμενος αγρότης από τα 18 στρέμματα που καλλιέργησε με **αχλάδια**, φαίνεται ότι είχε παραγωγή 85.036 κιλά (43.380 κιλά από πωλήσεις στον και 41.656 κιλά από πωλήσεις στον – ΑΦΜ), δηλαδή μέση παραγόμενη ποσότητα 4.724 κιλά ανά στρέμμα (85.036:18), όταν η απόδοση ανά στρέμμα σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου) ανέρχεται για το έτος 2009 σε 699 κιλά ανά στρέμμα αχλαδιών με την επισήμανση ότι η ποσότητα αυτή είναι ενδεικτική καθώς υπάρχουν μεγάλες αποκλίσεις οι οποίες σχετίζονται με πολλούς παράγοντες (περιοχή, ποικιλία δένδρων, τρόπος καλλιέργειας, καιρικές συνθήκες). Επιπλέον, στις χρήσεις 2009-2010 υπάρχει σημαντική απόκλιση στη παραχθείσα ποσότητα αχλαδιών, όπως διαπιστώθηκε από τα στοιχεία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου.

- Ο ελεγχόμενος αγρότης από τα 16 στρέμματα που καλλιέργησε με **βερίκοκα**, φαίνεται ότι είχε παραγωγή 87.154 κιλά (41.200 κιλά από πωλήσεις στον και 45.954 κιλά από πωλήσεις στην), δηλαδή μέση παραγόμενη ποσότητα 5.447 κιλά ανά στρέμμα (87.154:16), όταν η απόδοση ανά στρέμμα σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου) ανέρχεται για το έτος 2009 σε 720 κιλά ανά στρέμμα βερίκοκων με την επισήμανση ότι η ποσότητα αυτή είναι ενδεικτική καθώς υπάρχουν μεγάλες αποκλίσεις οι οποίες σχετίζονται με πολλούς παράγοντες (περιοχή, ποικιλία δένδρων, τρόπος καλλιέργειας, καιρικές συνθήκες).

- Ο ελεγχόμενος αγρότης από τα 23 στρέμματα που καλλιέργησε με **πεπόνια**, φαίνεται ότι είχε παραγωγή 115.622 κιλά (79.460 κιλά από πωλήσεις στον και 36.162 κιλά από πωλήσεις στους -Α.Φ.Μ., -Α.Φ.Μ. και -Α.Φ.Μ.), δηλαδή μέση παραγόμενη ποσότητα 5.027 κιλά ανά στρέμμα (115.622:23), όταν η απόδοση ανά στρέμμα σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου) ανέρχεται για το έτος 2009 σε 1.500 κιλά ανά στρέμμα πεπονιών με την επισήμανση ότι η ποσότητα αυτή είναι ενδεικτική καθώς υπάρχουν μεγάλες αποκλίσεις οι οποίες σχετίζονται με πολλούς παράγοντες (περιοχή, ποικιλία δένδρων, τρόπος καλλιέργειας, καιρικές συνθήκες).

- Ο ελεγχόμενος αγρότης από τα 85 στρέμματα που καλλιέργησε με **ελιές**, φαίνεται ότι είχε παραγωγή 5.600 κιλά ελαιόλαδου (από πωλήσεις στον), δηλαδή μέση παραγόμενη ποσότητα 65,88 κιλά ανά στρέμμα (5.600:85), όταν η απόδοση ανά στρέμμα σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. (αριθμός πρωτοκόλλου εισερχομένου) ανέρχεται για το έτος 2009 σε 42 κιλά ανά στρέμμα ελιών με την επισήμανση ότι η ποσότητα αυτή είναι ενδεικτική καθώς υπάρχουν μεγάλες αποκλίσεις οι οποίες σχετίζονται με πολλούς παράγοντες (περιοχή, ποικιλία δένδρων, τρόπος καλλιέργειας, καιρικές συνθήκες).

Δηλαδή η φερόμενη ως πωληθείσα ποσότητα των ως άνω προϊόντων με βάση τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, είναι πολλαπλάσια της ως άνω απόδοσης, όπως αυτή προκύπτει από το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. λαμβανομένων υπ'όψιν των μεγάλων αποκλίσεων οι οποίες σχετίζονται με πολλούς παράγοντες (περιοχή, ποικιλία δένδρων, τρόπος καλλιέργειας, καιρικές συνθήκες).

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κατά τη διάρκεια του ελέγχου εστάλη στο ΣΔΟΕ Π.Δ. το με αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου έγγραφο, με επισυναπτόμενο αντίγραφο της από έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Π.Δ. του Σ.Δ.Ο.Ε., με την οποία χαρακτηρίστηκαν όλα τα στοιχεία τα οποία εξέδωσε στη χρήση 2009 ο , μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και τα επίμαχα τιμολόγια, εικονικά, καθόσον αφορούν ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους. Από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψε ότι η επιχείρηση του ήταν ουσιαστικά και φορολογικά ανύπαρκτη και ότι ουδέποτε πραγματοποίησε αγορές γεωργικών προϊόντων από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. παρά μόνο εκδόθηκαν – διακινήθηκαν φορολογικά στοιχεία μεταξύ της επιχείρησης του και των αγροτών του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. με απώτερο σκοπό την ιδιοποίηση μέρους ή ολόκληρων των συναλλαγών και του αναλογούντος Φ.Π.Α. που επιστράφηκε από το Δημόσιο. Σχετικά δε με την επαγγελματική εγκατάσταση του αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Π.Δ. του Σ.Δ.Ο.Ε. ότι κατά την αυτοψία που διενεργήθηκε, διαπιστώθηκε ότι πρόκειται για

κτίριο περίπου 80 τ.μ. το οποίο επικοινωνεί με το κεντρικό δρόμο με ένα μονοπάτι που είναι αδύνατο να προσεγγίσει φορτηγό αυτοκίνητο και δεν υπάρχουν αποθηκευτικοί χώροι για τις ποσότητες των εμπορευμάτων που απεικονίζονται στα στοιχεία αγοράς της ελεγχόμενης επιχείρησης. Επίσης στην ίδια έκθεση τονίζεται ότι στις καταθέσεις τους οι εμπλεκόμενοι, κανείς δε δέχεται ότι άσκησε τη δραστηριότητα της επιχείρησης και ότι έχει πραγματοποιήσει τις συναλλαγές που απεικονίζεται στα φορολογικά στοιχεία που έχουν εκδοθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Επειδή ο έλεγχος έλαβε υπόψην του :

- το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο της Π.Δ. του ΣΔΟΕ, το οποίο χαρακτήριζε ως εικονικά ως προς τη συναλλαγή όλα τα εκδοθέντα από το στοιχεία αγοράς αγροτικών προϊόντων,
- το γεγονός ότι σε κανένα συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο δεν αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μεταφορικού μέσου με το οποίο διακινήθηκαν οι φερόμενες ως πωληθείσες ποσότητες των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, ούτε προσκομίστηκαν σχετικά ζυγολόγια,
- το γεγονός ότι ο ελεγχόμενος δεν προσκόμισε οποιοδήποτε αποδεικτικό είσπραξης από αυτόν των ανωτέρω ποσών, τα οποία βάσει των φορολογικών στοιχείων του κατέβαλε ο Επίσης, στα στοιχεία υπάρχει η ένδειξη της πληρωμής τοις μετρητοίς, παρότι οι αναγραφόμενες αξίες είναι ιδιαίτερα μεγάλες , πράξη η οποία δεν είναι συνηθισμένη κατά την εμπορική πρακτική,
- το γεγονός ότι οι ποσότητες ευπαθών προϊόντων που διακινούνται είναι ιδιαίτερα μεγάλες ώστε να έχουν συλλεχθεί αυθημερόν από αλλοδαπούς εργάτες (για τον αριθμό των οποίων δεν δόθηκε επίσης κάποια διευκρίνιση), καθώς στα στοιχεία που προσκομίστηκαν δεν υπάρχει αναφορά στην αποθήκευση αυτών σε ψυκτικούς θαλάμους και
- τα στοιχεία που προέκυψαν από την επεξεργασία της ενιαίας δήλωσης του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. έτους 2009, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, και τις μέσες στρεμματικές αποδόσεις των παραγομένων προϊόντων όπως προκύπτουν από το έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας Π.Ε. και αναλύονται στην οικεία έκθεση ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι το έτος 2009 ήρθε σε επαφή με τον , ο οποίος ενεργούσε ως αντιπρόσωπος του που διατηρούσε επιχείρηση πώλησης αγροτικών προϊόντων στην , συμφώνησαν η πληρωμή να γίνεται τοις μετρητοίς με την παράδοση των προϊόντων στο εκάστοτε αγροτεμάχιο του και η φόρτωση και μεταφορά των προϊόντων να γίνει με οχήματά του αγοραστή. Όμως, στη σελ. 12 της οικείας έκθεσης ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται ότι από τις εκθέσεις χωρίς όρκο αλλά και τις ένορκες καταθέσεις των , (συζύγου) , και (λογιστή), οι οποίες περιλαμβάνονται στην έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ. της Π.Δ. του Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει ότι :

Α) ο μεν αρνείται οποιαδήποτε συμμετοχή στην ατομική επιχείρηση που λειτουργούσε στο όνομά του, την οποία δήλωσε ότι τη λειτουργούσε αποκλειστικά ο , χωρίς ο να πραγματοποιεί με φυσική παρουσία αγορές, πωλήσεις, πληρωμές και εισπράξεις.

Β) ο δε υποδεικνύει τον ως το πρόσωπο που ήταν υπεύθυνο για τη λειτουργία της επιχείρησης. Δήλωσε επίσης ότι ποτέ δεν έκανε πληρωμές για λογαριασμό του

Γ) η επαγγελματική εγκατάσταση (έδρα του) είχε επιφάνεια 45 τ.μ., και σύμφωνα με όσα δήλωσε ο , στην έκθεση χωρίς όρκο, "δεν πιστεύει ότι το συγκεκριμένο οίκημα μπορεί να εξυπηρετήσει τον όγκο των συναλλαγών (ο οποίος περιλαμβάνεται στα εκδοθέντα στο όνομά του φορολογικά στοιχεία) γιατί είναι πολύ μικρός και δε μπορεί να τον προσεγγίσει φορτηγό ή νταλικά μεγάλου μεγέθους ."

Επειδή ως προς τις επικαλούμενες υπεύθυνες δηλώσεις γεωπόνων και αγροτών σχετικά με την κτηματική απόδοση ανά στρέμμα των καλλιεργειών στον που συνυπέβαλε ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αυτές συνεκτιμώνται αλλά δεν αποτελούν ικανά και επαρκή αποδεικτικά μέσα, ώστε να ανατρέψουν τις διαπιστώσεις του ελέγχου, καθόσον δεν συνοδεύονται από επί πλέον παραστατικά και αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται αορίστως ότι η συγκομιδή γινόταν με πολυάριθμα συνεργεία αλλοδαπών εργατών που ανάλογα με την ημέρα μπορεί να ξεπερνούσαν τα είκοσι (20) άτομα, πλην όμως δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο προς απόδειξη των ισχυρισμών του.

Επειδή, επιπροσθέτως ο προσφεύγων δεν προσκόμισε :

- κανένα στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει ότι καλλιέργησε αγροτεμάχια σε έκταση τέτοια ώστε να δικαιολογεί την παραγωγή που δήλωσε με τα επίμαχα τιμολόγια, όπως αποδείξεις ή τιμολόγια αγοράς λιπασμάτων, γεωργικών φαρμάκων, πετρελαίων για την κίνηση αγροτικών μηχανημάτων, παραστατικά πληρωμής δαπανών της σε καταστήματα γεωργικών ειδών, πρατήρια καυσίμων κλπ.
- κανένα στοιχείο, από το οποίο να προκύπτει η διενέργεια των συναλλαγών, όπως επιταγές, αποδείξεις από τράπεζες για την λήψη ή κατάθεση χρημάτων στο λογαριασμό του.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε στοιχεία τα οποία δεν είχε υπόψιν του ο έλεγχος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/2009

Πρόστιμο άρθρου 5 παράγραφος 10 περίπτωση γ' του Ν 2523/97 ποσό: **2.058,00 €**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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

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 Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).