



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aaade.gr**

Καλλιθέα 27.01.23
Αριθμός Απόφ. 251

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 ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 (ΑΑΔΕ) 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3.Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου κατά των:

1. υπ'αριθμ. Πρωτ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.21 - 31.12.21 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

2. απόΈκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου που συνοδεύει την ανωτέρω πράξη.

3. υπ'αριθμ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58^Α § 1 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

4. απόΈκθεσης ελέγχου επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. που συνοδεύει την ανωτέρω πράξη και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα με δεδομένο ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε τηνκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ ΚΟΡΙΝΘΟΥ , κατόπιν της υπ' αριθ' πρωτ.αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ποσού 4269,10 € όπως προέκυψε από την με αριθ.περιοδική δήλωση ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01.10 - 31.12.21, διενήργησε μερικό επιτόπιο έλεγχο στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος στα πλαίσια της υπ' αριθ'εντολής του ιδίου Προισταμένου και μετά το τέλος των ελεγκτικών διαπιστώσεων συνέταξε τις απόΕκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 34 § 1 περίπ.γ' του ν. 2859/00 και ελέγχου επιβολής προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α § 1 ΚΦΔ .

Στα πλαίσια του ελέγχου η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στιςτην υπ' αριθ'εντολή ελέγχου με την αριθ' πρωτ..... γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με την οποία αιτούνταν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ την προσκόμιση ηλεκτρονικών αντιγράφων των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων , των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων εσόδων - αγορών - δαπανών της φορολογικής περιόδου 2021 .Εις απάντηση αυτών ο προσφεύγων προσκόμισε τα αιτούμενα από την Φορολογική Αρχή στοιχεία, για την παραλαβή των οποίων συντάχθηκε η με αριθ'έκθεση κατάσχεσης και το απόαποδεικτικό παράδοσης -

παραλαβής χειρόγραφων στελεχών δελτίων αποστολής μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων .

Με βάση τις ως άνω εκθέσεις προέκυψε ότι η Φορολογική Αρχή προέβη σε έλεγχο στις μεταφερθείσες και τελικά πωληθείσες ποσότητες αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές αγορές, όπως αυτές προκύπτουν από τα στελέχη των εκδοθέντων δελτίων αποστολής και διαπίστωσε ότι υφίσταται **διαφορά των ποσοτήτων που απέστειλε και μετέφερε ο προσφεύγων βάσει των εκδοθέντων δελτίων αποστολής και των ποσοτήτων που τελικά πώλησε**, αφού τίποτα δεν επεστράφη, όπως αναλυτικά αναφέρεται σε συνημμένο στην παρούσα έκθεση πίνακα .Η ως άνω διαφορά συνολικής καθαρής αξίας 114.196,89 € θεωρήθηκε από την Φορολογική Αρχή αποκρυβέντα ακαθάριστα έσοδα και προστέθηκε στα ήδη καταχωρηθέντα στα λογιστικά αρχεία και δηλωθέντα με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ φορολογητέες εκροές συνεπεία των οποίων εξέδωσε:

α) την υπ' αριθμ. Πρωτ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ./ επιβολής προστίμου με την οποία επαναπροσδιόρισε την αξία των φορολογητέων εκροών σε ποσό 189.194,02 € αντί του ποσού των 73.741,03 € που δηλώθηκε με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ της χρήσης 2022 με προκύπτον χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 10.739,76 και

β) την υπ' αριθ'πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α § 1 του ΚΦΔ με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 7.422,74 € που αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% επί του ποσού του ΦΠΑ ύψους 14.845,48 € που αναλογεί στην καθαρή αξία της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης ύψους 114.196,89 € .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων τυγχάνουν ακυρωτέες και πρέπει να ακυρωθούν, καθώς η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης έλαβε υπόψη της στοιχεία από αναρμόδιο όργανο (Περιφέρεια Πελοποννήσου) για την έκδοση τους.

2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις δεδομένου ότι στηρίζονται στην μέση τιμή πώλησης αγροτικών προϊόντων που αναφέρονται στο έγγραφο της Περιφέρειας Πελοποννήσου διαπιστώνουν και επιβάλουν αυθαίρετα και μη νόμιμα φορολογική παράβαση για απόκρυψη εισοδημάτων και επιβάλουν πρόστιμα ΦΠΑ παραβλέποντας ότι έχει εκδοθεί από αναρμόδια υπηρεσία αφού δεν αφορά την Περιφέρεια Αττικής στις λαϊκές αγορές της οποίας ο προσφεύγων δραστηριοποιείται επαγγελματικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28** του ν. **4172/13** (Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων) ορίζεται ότι :

1.Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα «μπορεί να» προσδιορίζεται «με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή» με έμμεσες μεθόδους

ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»

2. Το εισόδημα φυσικών προσώπων, ανεξαρτήτως αν προέρχεται από άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, μπορεί επίσης να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους ελέγχου σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όταν το ποσό του δηλούμενου εισοδήματος δεν επαρκεί για την κάλυψη των προσωπικών δαπανών διαβίωσης ή σε περίπτωση που υπάρχει προσαύξηση περιουσίας η οποία δεν καλύπτεται από το δηλούμενο εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58Α παράγ. 1 & 5 του ΚΦΔ (Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας) ορίζεται ότι :

1 «Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα.

Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.....

5.«Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Επιστροφή του φόρου» του Ν 2859/00 ορίζεται ότι :

I. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον: β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

Με αποφάσεις του Υπ. Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί

έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού. ***** Παρατήρηση: Όπως το πρώτο εδάφιο της παρ. Ι του άρθρου 34 αντικαταστάθηκε με την παρ. 5 του άρθρου 62 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58/23-4-2010) και σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου ισχύει από 23/4/2010 και μετά. 5. Η επιστροφή του φόρου που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 γίνεται κατόπιν υποβολής αίτησης και δεν μπορεί να αφορά περίοδο μικρότερη των τριών μηνών ή μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους εκτός της περίπτωσης που η περίοδος αυτή αφορά το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους.

II. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται η διαδικασία υποβολής των αιτήσεων επιστροφής, ο χρόνος επιστροφής, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πραγματοποίηση αυτής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) τού Ν 2859/00 ορίζεται ότι :

1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλλουν στη ΔΟΥ, που είναι αρμόδια για την επιβολή του φόρου εισοδήματος τους, τις πιο κάτω δηλώσεις: α. Περιοδική δήλωση για κάθε φορολογική περίοδο, ως εξής:

αα) Κάθε μήνα και μέχρι την 20ή ημέρα του επόμενου μήνα, εφόσον τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

β) · Εκκαθαριστική δήλωση μέχρι την 25η ημέρα του δεύτερου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της περιόδου αυτής δεν τηρούσαν βιβλία ή τηρούσαν βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή μέχρι την 10η ημέρα του πέμπτου μήνα που ακολουθεί τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου τηρούσαν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ..

Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει τα δεδομένα των περιοδικών δηλώσεων της διαχειριστικής περιόδου, μετά το διακανονισμό που έγινε, συμφωνά με τις διατάξεις του άρθρου 33.

2. Η διαφορά φόρου που προκύπτει με τις παραπάνω δηλώσεις, αν είναι θετική και άνω των 3 ευρώ καταβάλλεται στο Δημόσιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 54, αν είναι θετική μέχρι 3 ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, ενώ αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 «Αρμόδια Φορολογική αρχή Φορολογικός έλεγχος» τού Ν 2859/00 ορίζεται ότι :

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν 2859/00

Επειδή στα πλαίσια του ελέγχου η Φορολογική Αρχή κοινοποίησε στον προσφεύγοντα ηλεκτρονικά στιςτην υπ' αριθεντολή ελέγχου με την αρθ' πρωτ./..... γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων με την οποία αιτούνταν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ΚΦΔ την προσκόμιση ηλεκτρονικών αντιγράφων των τηρηθέντων λογιστικών αρχείων και στοιχείων, των εκδοθέντων και ληφθέντων στοιχείων εσόδων - αγορών - δαπανών της φορολογικής περιόδου 2021. Εις απάντηση αυτών ο προσφεύγων προσκόμισε τα αιτούμενα από την Φορολογική Αρχή στοιχεία, για την παραλαβή των οποίων συντάχθηκε η με αρθ'έκθεση κατάσχεσης και το από αποδεικτικό παράδοσης - παραλαβής χειρόγραφων στελεχών δελτίων αποστολής μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων.

Επειδή από την από Έκθεση μερικού ελέγχου ΦΠΑ της Φορολογικής Αρχής προκύπτει ότι τα οικονομικά μεγέθη της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά το ελεγχόμενο έτος 2021 βρίσκονται σε πασιφανή δυσαναλογία με την έννοια ότι το σύνολο των δηλωθεισών φορολογητέων εισροών δεν συνάδει με αυτό των δηλωθεισών φορολογητέων εκροών καθότι τα ακαθάριστα έσοδα των εκδοθέντων (Ζ) δεν κάλυπταν ούτε τα ημερήσια μεταφορικά έξοδα καυσίμων και διοδίων.

Επειδή η Φορολογική Αρχή στα πλαίσια του ελέγχου και ειδικότερα προσδιορισμού της αποκρουβείσας φορολογητέας ύλης αιτήθηκε από το τμήμα Εμπορίου και Απασχόλησης της περιφέρειας Πελοποννήσου την γνωστοποίηση των ελάχιστων τιμών λιανικής πώλησης αγροτικών προϊόντων σε λαϊκές αγορές κατά το έτος 2021 το οποίο τμήμα με το υπ' αρθ' πρωτ έγγραφο του γνωστοποίησε σ' αυτήν 24 δελτία (2 X12) πιστοποίησης μέσω λιανικών τιμών, ένα για κάθε δεκαπενθήμερο.

Επειδή η Φορολογική Αρχή με βάση τα ως άνω προσκομισθέντα δελτία προσδιόρισε τα έσοδα με ΦΠΑ ανά δεκαπενθήμερο από τα οποία αφείρεσε τα πραγματοποιηθέντα έσοδα με βάση των Ζ της ΦΤΜ, τα οποία προσέθεσε στα ήδη καταχωρηθέντα στα λογιστικά αρχεία και δηλωθέντα με τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ ακαθάριστα έσοδα - φορολογητέες εκροές, όπως αναλυτικά αναφέρονται στις σελίδες 12-24 της από έκθεσης ελέγχου ΦΠΑ από τις οποίες προκύπτουν συνολικά οι κατωτέρω διαφορές.

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΑΝΑ ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΟ, ΜΗΝΑ ΚΑΙ ΤΡΙΜΗΝΟ						
α/α	Μήνας	Α' δεκαπ/μερο	Β' δεκαπ/μερο	Σύνολο μήνα	Σύνολο Τριμήνου με ΦΠΑ	Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων ελέγχου με ΦΠΑ έτους 2021
1	1ος	5.178,30	5.511,80	10.690,10		
2	2ος	4.606,50	2.178,00	6.784,50		
3	3ος	2.557,80	3.028,40	5.586,20	23.060,80	
1	4ος	2.661,20	1.992,90	4.654,10		
2	5ος	1.996,47	1.973,87	3.970,34		
3	6ος	7.359,43	14.602,92	21.962,35	30.586,79	

1	7ος	13.347,10	10.153,62	23.500,72		
2	8ος	7.704,10	8.720,60	16.424,70		
3	9ος	9.520,20	7.971,80	17.492,00	57.417,42	
1	10ος	8.412,22	8.619,44	17.031,66		
2	11ος	7.077,50	5.866,60	12.944,10		
3	12ος	5.546,10	5.227,80	10.773,90	40.749,66	151.814,67

Επειδή η Φορολογική Αρχή τις ως άνω διαφορές προσέθεσε στα ήδη δηλωθέντα με τις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ , όπως αναλυτικά αναφέρεται ανά τρίμηνο στον παρακάτω πίνακα:

(Α) ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021				
	ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΈΣΟΔΑ	ΠΛΕΟΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2.888,33	20.407,79	23.296,12	3.028,48
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	2.963,49	27.067,96	30.031,45	3.904,08
Γ ΤΡΙΜΗΝΟ	16.106,76	50.811,88	66.918,64	8.699,42
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	51.782,45	36.061,65	87.844,10	11.557,90
ΣΥΝΟΛΑ	73.741,03	134.349,27	208.090,31	27.189,90

Επειδή, με δεδομένου ότι η Φορολογική Αρχή κατά τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών έλαβε υπόψη της ποσοστό φύρας 15 % λόγω της ευπάθειας των αγροτικών προϊόντων και των αλλοιώσεων που υφίστανται με αποτέλεσμα να καθίστανται αυτά ακατάλληλα προς διάθεση και κατ' επέκταση προς κατανάλωση προσδιόρισε τις φορολογητέες εκροές, όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα :

(Β) ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΤΟΥΣ 2021				
	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ (α)	ΠΛΕΟΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (ΑΠΟΚΡΥΒΛΙΣΑ ΥΛΗ) (β)	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ (α+β)	ΦΠΑ ΕΚΡΩΝ ΣΥΝΟΛΟ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	2.888,33	20.407,79 - { 20.407,79X 15%}= 20.407,79- 3.061,17= 17.346,62	20.235,45	2.630,61
Β ΤΡΙΜΗΝΟ	2.963,49	27.067,96- (20.067,96X15%)= 27.067,96- 4.060,19= 23.007,77	25.971,26	3.376,26

Γ ΤΡΙΜΗΝΟ	16.106,76	50.811,88- (50.811,88X15%)= 50.811,88- 7.621,17= 43.190,10	59.296,86	7.708,59
Δ ΤΡΙΜΗΝΟ	51.782,45	36.061,65-(36.061,65X15%)= 36.061,65- 5.409,25= 30.652,40	82.434,85	10.716,53
ΣΥΝΟΛΑ	73.741,03		114.196,89	187.938,42
Πλέον ενδοκοινοτικές αποκτήσεις			1.256,10	301,46
ΣΥΝΟΛΑ			189.194,02	24.733,38

Επειδή, η Φορολογική Αρχή μετά τις ως άνω ελεγκτικές διαπιστώσεις εξέδωσε την υπ' αριθμ.πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α § 1 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2021 και επέβαλε μ' αυτήν πρόστιμο ποσού 7.422,75€, ήτοι ποσοστό 50% επί της διαφοράς του φόρου που προκύπτει από τα μη εκδοθέντα στοιχεία, και ειδικότερα από την μη έκδοση αποδείξεων εσόδων, το ύψος της οποίας ανέρχεται στο ποσό των 114.196,27 € προ ΦΠΑ ήτοι 114.196,27X13%= 14.845,52X50%.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή **ισχυρίζεται** ότι η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης έλαβε υπόψη της στοιχεία από **αναρμόδιο όργανο (Περιφέρεια Πελοποννήσου)** για την έκδοση τους προσκομίζοντας ταυτόχρονα την από επιστολή της αρμόδιας Ομοσπονδίας επαγγελματιών και παραγωγών Λαϊκών Αγορών Αττικής στην οποία αναφέρεται επακριβώς ότι :

«Η ομοσπονδία μας, δεν συντάσσει, δεν εκδίδει και δεν διατηρεί στοιχεία για την μέση λιανική τιμή πώλησης νωπών φρούτων και οπωρολαχανικών που πωλούνται στις λαϊκές αγορές της Αττικής.

Οι τιμές πώλησης των αγροτικών προϊόντων στις λαϊκές αγορές διαμορφώνονται ελεύθερα, χωρίς καμμία διατίμηση, διαμορφώνονται από την προσφορά και ζήτηση που υπάρχει στην συγκεκριμένη λαϊκή αγορά και διαμορφώνονται ανάλογα με την εποχή, τις καιρικές συνθήκες που επικρατούν καθώς και από την ποιότητα και την ποσότητα των προϊόντων που έχει προς διάθεση ο κάθε παραγωγός .

Ο κάθε παραγωγός -πωλητής των λαϊκών αγορών - σύμφωνα με τους ανωτέρω παράγοντες, αποφασίζει ελεύθερα την τιμή πώλησης των προϊόντων του στους καταναλωτές.»

Επιπροσθέτως ο προσφεύγων πρὸς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού προσκόμισε :

A. Το υπ' αριθμ. Πρωτ.έγγραφο της Περιφερειακής ενότητας Αργολίδας τμήμα εμπορίου και απασχόλησης με θέμα : δελτία πιστοποίησης τιμών φρούτων και κηπευτικών για το α' δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου 2022 για την **Περιφερειακή ενότητα της Αργολίδας**

B. Το υπ' αριθμ.έγγραφο της Περιφερειακής ενότητας Αρκαδίας , τμήμα εμπορίου και απασχόλησης με θέμα : δελτία πιστοποίησης τιμών νωπών οπωρολαχανικών για το α' δεκαπενθήμερο του Σεπτεμβρίου 2022 για την **Περιφερειακή ενότητα της Αρκαδίας**

Γ. Το από έγγραφο της Περιφερειακής ενότητας Λακωνίας τμήμα εμπορίου και απασχόλησης για τις **προμήθειες του Δημοσίου και των ΝΠΔΔ** όπου

για το ίδιο χρονικό διάστημα (α' δεκαπενθήμερο Σεπτεμβρίου 2022) οι τιμές των αγροτικών προϊόντων σε κάθε περιφερειακή ενότητα έχουν τελείως διαφορετικές τιμές!

Σύμφωνα με τα ανωτέρω δημόσια έγγραφα κάθε Περιφερειακής ενότητας της Πελοποννήσου, οι τιμές των αγροτικών προϊόντων σε κάθε περιφερειακή ενότητα και νομό, αφορούν την προσφορά αγροτικών προϊόντων προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., δεν έχουν σχέση με τις λαϊκές αγορές και το ίδιο χρονικό διάστημα έχουν τελείως διαφορετικές τιμές.

Επειδή, η Φορολογική Αρχή για τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών έλαβε υπόψη της τα προσκομισθέντα δελτία πιστοποίησης που αφορούν μέσες λιανικές τιμές πώλησης αγροτικών προϊόντων και όχι τιμές με τις οποίες προμηθεύονται αγροτικά προϊόντα διάφοροι τομείς του Δημοσίου οι οποίες σίγουρα υπολείπονται των τιμών διάθεσης των αγροτικών προϊόντων λιανικώς.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε καταστάσεις πιστοποίησης τιμών από την Περιφέρεια Αττικής προκειμένου να στοιχειοθετήσει την άποψη του περί της λήψης από την ελεγκτική αρχή λανθασμένων τιμών, αλλά προσκόμισε καταστάσεις χονδρικών τιμών αγροτικών προϊόντων άλλων νομών της Περιφέρειας Πελοποννήσου, αντί της Περιφέρειας Αττικής. Επί πλέον οι προσκομισθείσες πιστοποιήσεις τιμών αγροτικών προϊόντων αφορούν το έτος 2022 και όχι το ελεγχόμενο έτος 2021.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμων τυγχάνουν ακυρωτές καθώς η ελεγκτική αρχή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης έλαβε υπόψη της στοιχεία από αναρμόδιο όργανο (Περιφέρεια Πελοποννήσου) για την έκδοσή τους δεν γίνεται δεκτός ως νόμος και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από, εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ορθής τήρησης των λογιστικών αρχείων της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των :

α) υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ./ επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.21 – 31.12.21 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

β) υπ' αριθμ.πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 Α § 1 του ν. 4174/13 φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Φορολογική περίοδος 01.01.21 – 31.12.21

ΦΠΑ

α/α	Αριθμός -Ημερ/νια Πράξης	Οριστική	Ετος	Διαφορά ομητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο άρθ ΚΦΔ	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1		Οριστ. πράξη προσδιορ ΦΠΑ	2021	115452,99	10739,76		10739,76

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ. 58 Α ΚΦΔ

Καθαρή αξία	Συντελεστής ΦΠΑ	ΦΠΑ	Συντελεστής προστίμου	Πρόστιμο
114.196,89	13%	14.845,48	50 %	7.422,74 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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