



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30/9/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3046

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».

γ. 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».

δ. 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά των :

α)/2014, β)/2014, γ)/2014, δ)/2014, ε)/2014 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικονομικών

ετών 2006, 2007 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ. α)/2014, β)/2014, γ)/2014, δ)/2014, ε)/2014 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., οικονομικών ετών 2006, 2007 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, 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:

α) Με την υπ' αριθ./2014προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2005 – 31/12/2005 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 9.676,51 €, πλέον ποσού 11.611,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αριθ./2014προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006 – 31/12/2006 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.115,80 €, πλέον ποσού 4.938,96 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αριθ./2014προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 3.247,66 €, πλέον ποσού 3.897,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Με την υπ' αριθ./2014προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008 – 31/12/2008 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.749,96 €, πλέον ποσού 3.299,95 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Με την υπ' αριθ./2014προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009 – 31/12/2009 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.539,71 €, πλέον ποσού 1.570,50 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι ως άνω προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 34 του ν. 4174/2013 και βάσει των διαπιστώσεων ελέγχου της από

έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών της ίδιας Δ.Ο.Υ και
.....

Συγκεκριμένα ο έλεγχος διαπίστωσε ότι στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006 έως και 2009 ο προσφεύγων δήλωσε γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα στον ίδιο αλλά και στη σύζυγό του. Από τις δηλώσεις καλλιέργειας προέκυψε ότι παραγωγός όλων των καλλιεργούμενων εκτάσεων είναι μόνο ο προσφεύγων ο οποίος είχε υποχρέωση να δηλώνει το γεωργικό εισόδημα και να φορολογείται μόνο στο όνομά του. Η κατάτμηση του συνολικού γεωργικού εισοδήματος σε αυτόν και τη σύζυγό του, είχε ως αποτέλεσμα να μην προκύπτει φόρος για καταβολή. Επίσης κάποιες καλλιεργούμενες εκτάσεις που βρίσκονται στο Φυλακτό Έβρου δηλώθηκαν ως ημιορεινές ενώ είναι πεδινές.

Επίσης, στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Ε1), οικονομικού έτους 2010, ο ελεγχόμενος δήλωσε γεωργικό εισόδημα, με βάση τον αντικειμενικό προσδιορισμό, ύψους 17.152,59 € (κωδ. 915). Από τη δήλωση καλλιέργειας προκύπτει ότι οι καλλιεργούμενες εκτάσεις βαμβακιού, κατά 237,20 στρ., είναι ποτιστικές και κατά 36,70 στρ. ξηρικές, ωστόσο το σύνολο των καλλιεργούμενων εκτάσεων, δηλ. 273,90 στρ., δηλώνονται ξηρικά με αποτέλεσμα το καθαρό εισόδημα που δηλώθηκε να είναι μικρότερο του πραγματικού.

Η ως άνω έκθεση ελέγχου συντάχθηκε κατόπιν επανελέγχου που διενεργήθηκε συνεπεία του με αριθ./11 εγγράφου της Οικονομικής Επιθεώρησης σύμφωνα με το οποίο ανατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. η διενέργεια επανελέγχου υποθέσεων επιστροφής Φ.Π.Α. σε αγρότες ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. του άρθρου 41 του Ν. 2589/00 αρμοδιότητας της Δ.Ο.Υ. για τα έτη 2005-2009. Ο επανέλεγχος των υποθέσεων αυτών ενεργήθηκε ύστερα από το με αριθ. πρωτ./11 έγγραφο του κ. Γενικού Επιθεωρητού Δημόσιας Διοίκησης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 του ν. 2343/95 και 66 παρ. 5 του ν. 2238/94. Αποτέλεσμα του παραπάνω ελέγχου ήταν η πορισματική έκθεση επανελέγχου των ελεγκτών και

, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η παραπάνω σχετική εντολή ελέγχου προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του ν. 2238/94 και του ν. 2859/2000.

Με το αριθ. πρωτ./2014 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν.4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε στις, κλήθηκε ο προσφεύγων όπως, εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών, να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις – αντιρρήσεις σχετικά με τα προκύψαντα από τον διενεργηθέντα έλεγχο. Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην παραπάνω πρόσκληση προσκόμισε, με το αριθ./2014 έγγραφο, κατάσταση ζημιών του ΕΛΓΑ προκειμένου να μειωθεί το καθαρό εισόδημα που υπολογίστηκε από τον έλεγχο, βάσει αντικειμενικών κριτηρίων, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 2238/94, όμως ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιάσεις του ελεγχόμενου με αποτέλεσμα να προβεί στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Όπως αναφέρεται στην προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου, (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ), για την εξαγωγή ασφαλών συμπερασμάτων ο έλεγχος, για κάθε έτος, έλαβε υπόψη τα

δεδομένα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, τις δηλώσεις καλλιέργειας, τις αιτήσεις δηλώσεων και αναλυτικές καταστάσεις δικαιολογητικών για την επιστροφή του Φ.Π.Α στους αγρότες ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του ν. 2859/2000 και τα πρωτότυπα παραστατικά βάσει των οποίων έγινε η επιστροφή του κατ' αποκοπή φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ισχυριζόμενος ότι ο έλεγχος εσφαλμένα υπολόγισε το εισόδημά του με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια, αφού δεν έλαβε υπόψη το με αριθ. πρωτ./2014 έγγραφο, στο οποίο αναφέρονται οι ζημιές του ΕΛΓΑ για τη μείωση του εισοδήματός του.

Επειδή η διαφορά φόρου, για κάθε προσβαλλόμενη πράξη, προέκυψε από το γεγονός ότι υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα, από κοινού με τη σύζυγό του, ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010, καθόσον προέβη σε κατάτμηση του συνολικού εισοδήματος μεταξύ του ιδίου και της συζύγου του και με τον τρόπο αυτό δεν προέκυπτε φόρος.

Επειδή στη διάταξη του άρθρου 42§6 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «αν από τα στοιχεία, που προσκομίζει ο φορολογούμενος αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή το αποκτηθέν είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το προκύπτον με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα».

Επειδή στη διάταξη του άρθρου 43§1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «από το καθαρό γεωργικό εισόδημα, που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο του άρθρου 42, εκπίπτουν:

α. Το ποσό του καταβαλλόμενου ενοικίου για εκμίσθωση γεωργικής γης.

β. Ποσό ίσο με το 25% (είκοσι πέντε τοις εκατό), της δαπάνης αγοράς καινούργιου πάγιου εξοπλισμού, που χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την κάλυψη αναγκών της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφάπαξ κατά το χρόνο πραγματοποίησης της δαπάνης, χωρίς δυνατότητα έκπτωσης αυτής, ολικά ή μερικά, σε επόμενες χρήσεις.

Επειδή οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται από τον ΕΛΓΑ για ζημιές γεωργικής παραγωγής, δεν προστίθενται στο καθαρό εισόδημα που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο και δεν φορολογούνται, καθόσον έχουν συνυπολογιστεί στο προσδιοριζόμενο με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται το με αριθμ. πρωτ./2014 έγγραφο με το οποίο προσκόμισε κατάσταση ζημιών του ΕΛΓΑ, προκειμένου να μειωθεί το προσδιοριζόμενο, με αντικειμενικό τρόπο, γεωργικό εισόδημα. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα που αποκτήθηκε είναι κατώτερο του αντικειμενικά προσδιοριζόμενου, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου όπως περιγράφονται στην οικεία έκθεση (ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5), από τον διενεργηθέντα έλεγχο Φ.Π.Α και τα προσκομιζόμενα από τον ελεγχόμενο τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων προκύπτει ότι οι παραδόσεις από τον ελεγχόμενο ξεπερνούν κατά πολύ το προσδιοριζόμενο με την αντικειμενική μέθοδο καθαρό γεωργικό εισόδημα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οικονομικό Έτος 2006

Διαφορά φόρου εισοδήματος	9.676,51€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.611,81€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.288,32€

Οικονομικό Έτος 2007

Διαφορά φόρου εισοδήματος	4.115,80€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	4.938,96€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.054,76€

Οικονομικό Έτος 2008

Διαφορά φόρου εισοδήματος	3.247,66€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.897,19€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.144,85€

Οικονομικό Έτος 2009

Διαφορά φόρου εισοδήματος	2.749,96€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	3.299,95€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.049,91€

Οικονομικό Έτος 2010

Διαφορά φόρου εισοδήματος	1.539,71€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (102%)	1.570,50 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.110,21€

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).

