



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 01/10/2018

Αριθμός απόφασης: 1660

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

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. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την 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 με ημερομηνία κατάθεσης **11-05-2018** με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «..... του» – **Α.Φ.Μ.**, με κύρια δραστηριότητα αγρότης ειδικού καθεστώτος και διεύθυνση κατοικίας στην κοινότητα του Δήμου του Ν. Δράμας - Τ.Κ. κατά της με αριθμό/**02-05-2018** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας, με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-05-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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./02-05-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας οικονομικού έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.442,19 €, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 ύψους 1.268,55 €, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ύψους 428,73 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 3.139,47 €.

Η ανωτέρω πράξη προέκυψε κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου στη χρήση 2012 από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας, για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρων 41 και 42 του Ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), με βάση το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ./12-02-2018 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό πρωτ./21-05-2013 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ που υπέβαλε η προσφεύγουσα ως αγρότισσα ειδικού καθεστώτος στη Δ.Ο.Υ. Δράμας για τη χρήση 2012. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη φορολογία ΦΠΑ διαπιστώθηκε μεγάλη απόκλιση εσόδων – εξόδων – δαπανών.

Από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Δράμας, προέκυψαν τα ακόλουθα για την υπό κρίση χρήση:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ. καταχώρησης/2013 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικ. Έτους 2013, με την οποία δήλωσε, εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις με βάση το αντικειμενικό σύστημα, όπως παρατίθεται στον παρακάτω πίνακα:

Περιοχή Εκμετάλλευσής	Είδος παραγωγής	Αριθμός Στρεμμάτων	Ορεινό/Πεδινό κτλ	Αρδευόμενο / Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα:	Υπόχρεος €
.....Δράμας	Αραβόσιτος	198	ΟΡΕΙΝΟ	Αρδευόμενο	23,15 €	4.583,70
.....Δράμας	Σιτάρι μαλακό	5,3	ΟΡΕΙΝΟ	Μη αρδευόμενο	8,55 €	45,32
.....Δράμας	Λιβάδια	36	ΟΡΕΙΝΟ	Μη αρδευόμενο	3,63 €	130,68
.....Δράμας	Μηδική (Σανός)	20,4	ΟΡΕΙΝΟ	Μη αρδευόμενο	21,88 €	446,35

.....Δράμας	Αγελάδες Γαλακτοπαραγωγ ής	15	OPEINO	Μη αρδευόμενο	106,13 €	1.591,95
.....Δράμας	Μόσχοι Πάχυνσης	4	OPEINO	Μη αρδευόμενο	71,22 €	284,88
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος:						7.082,88 €

Από το αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε ως προς τα δηλωθέντα στοιχεία στη δήλωση καλλιέργειας αγρότη για το έτος 2012 και στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) προέκυψε ότι:

Αναφορικά με τον αραβόσιτο υπάρχει διαφορά στον αριθμό των καλλιεργούμενων στρεμμάτων που δηλώθηκαν στην δήλωση εκμετάλλευσης και στην φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε. Συγκεκριμένα δε δηλώθηκαν άλλα 8,20 στρέμματα αραβόσιτου στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Στη δήλωση καλλιέργειας αγρότη για το έτος 2012 που υπέβαλε η προσφεύγουσα, δήλωσε την καλλιέργεια 206,20 στρεμμάτων αραβόσιτου, ενώ στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος την καλλιέργεια 198 στρεμμάτων αραβόσιτου.

Δηλώθηκε καλλιέργεια αραβόσιτου ποτιστικού (καρπού), με καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα **23,15 €**, ορεινή ζώνη – αρδευόμενη, (σχετικό ΦΕΚ της αρμόδιας επιτροπής του άρθρου 41 του Ν.2238/1994), ενώ επί του υπ' αριθ. .../02-09-2012 τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, που συμπεριέλαβε η προσφεύγουσα στην αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α, εκδόσεως της εταιρείας «.....», αναγράφεται η πώληση 163 στρεμμάτων αραβόσιτου χλωρού. Το αντίστοιχο καθαρό εισόδημα που προκύπτει από την πώληση αραβόσιτου χλωρού, ανέρχεται στα **73,68 €** ανά στρέμμα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ως άνω ΦΕΚ.

Βάσει των ανωτέρω, προέκυψε ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλλε η προσφεύγουσα για το οικείο οικονομικό έτος είναι ανακριβής και ο έλεγχος αναμόρφωσε τον αντίστοιχο πίνακα εισοδήματος από Γεωργικές Επιχειρήσεις ως ακολούθως:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013

ΠΙΝΑΚΑΣ 4. Β. ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ						
Καθαρό εισόδημα ατομικής επιχείρησης με βάση το αντικειμενικό σύστημα						
Περιοχή Εκμετάλλευσ ης	Είδος παραγωγής	Αριθμός Στρεμμάτω ν	Ορεινό/ Πεδινό κτλ	Αρδευόμενο / Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα	Συνολικό Καθαρό Εισόδημα Υπόχρεης €
.....Δράμας	Αραβόσιτος	206,20	OPEINO	Αρδευόμενο	73,68 €	15.192,82
.....Δράμας	Σιτάρι μαλακό	5,3	OPEINO	Μη αρδευόμενο	8,55 €	45,32
.....Δράμας	Λιβάδια	36	OPEINO	Μη αρδευόμενο	3,63 €	130,68
.....Δράμας	Μηδική (Σανός)	20,4	OPEINO	Μη αρδευόμενο	21,88 €	446,35

.....Δράμας	Αγελάδες Γαλακτοπαραγ ωγής	15	OPEINO	Μη αρδευόμενο	106,13 €	1.591,95
.....Δράμας	Μόσχοι Πάχυνσης	4	OPEINO	Μη αρδευόμενο	71,22 €	284,88
Σύνολο καθαρού γεωργικού εισοδήματος:						17.692,00 €

Κατόπιν των παραπάνω διαπιστώσεων, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη για την υπό κρίση χρήση.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/11-05-2018 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, επικαλούμενη τον ακόλουθο ισχυρισμό:

- Ο έλεγχος εσφαλμένα κατέταξε τον αραβόσιτο στην κατηγορία του «Αραβόσιτος χλωρός Α/Α 11», ενώ έπρεπε να τον κατατάξει στην κατηγορία του «Αραβόσιτος Α/Α 1» της απόφασης περί καθορισμού της αντικειμενικής αξίας αγροτικής παραγωγής του έτους 2012. Συνημμένο 7 Ο Αραβόσιτος χλωρός με Α/Α 11 του πίνακα δεν καλλιεργείται στην περιοχή. Η αναγραφή επί του τιμολογίου Αραβόσιτος χλωρός κατ' αποκοπή δεν έπρεπε να αλλάξει την κατηγορία του διότι το δελτίο αποστολής αναγράφει σαφώς Αραβόσιτος χλωρός για ενσίρωση. Η προσφεύγουσα δεχόμενη τελικά την άποψη του ελέγχου και την κατάταξή του στην κατηγορία Α/Α 11, ζητά την περαιτέρω μείωση της τιμής κατά στρέμμα κατά 40%, λόγω του ότι η καλλιεργούμενη έκταση είναι ορεινή, ενώ αποδέχεται την επιπλέον διαφορά 8,2 καλλιεργούμενων στρεμμάτων αραβόσιτου.

Ως προς τον ανωτέρω ισχυρισμό της προσφεύγουσας, περί της εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του άρθρου 42 του Ν. 2238/1994 από τον έλεγχο.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα. 2.α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με

βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης....»

Επειδή, στο άρθρο 41 παρ. 2 και 3 του ν. 2238/1994 (ΚΦΕ), ως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι: «2. Αν το καθαρό εισόδημα δεν μπορεί να προσδιοριστεί λογιστικώς, αυτό προσδιορίζεται τεκμαρτώως με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων, συντελεστές καθαρού εισοδήματος. Ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται η αξία των παραγόμενων προϊόντων. Για την εξεύρεση της αξίας τους τα προϊόντα αποτιμώνται σε δραχμές, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης τους στο χρόνο και στον τόπο της παραγωγής τους. Σε αυτά τα ακαθάριστα έσοδα δεν συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά εσόδων:

α) Οι τόκοι από συναλλακτικές πράξεις.

β) Η αυτόματη υπερτίμηση κεφαλαίου της επιχείρησης.

γ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από επισφαλείς απαιτήσεις που έχουν αποσβεσθεί, εφόσον είχαν γίνει δεκτές από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

δ) Τα ποσά που έχουν εισπραχθεί από φόρους, τέλη και εισφορές της επιχείρησης, εφόσον είχαν καταβληθεί αχρεωστήτως και είχαν γίνει δεκτά από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος.

Τα ποσά των πιο πάνω περιπτώσεων α' έως δ' προστίθενται στο καθαρό εισόδημα της επιχείρησης, το οποίο προκύπτει από την εφαρμογή του συντελεστή καθαρού εισοδήματος.

3. Για κάθε κλάδο γεωργικών εκμεταλλεύσεων προβλέπεται ένας μοναδικός συντελεστής καθαρού εισοδήματος, ο οποίος εφαρμόζεται στα ακαθάριστα έσοδα. Οι μοναδικοί συντελεστές καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνονται σε ειδικό πίνακα, ο οποίος καταρτίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως».

Επειδή περαιτέρω, στην παρ 1 του άρθρου 42 του ν. 2238/1994, ως ίσχυε κατά την υπό κρίση χρήση, ορίζεται ότι: «1. Ως καθαρό γεωργικό εισόδημα, από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. θεωρείται η πρόσσοδος από το έδαφος, το κεφάλαιο και την εργασία, από τη συμμετοχή τους στην παραγωγική δραστηριότητα μιας γεωργικής εκμετάλλευσης, η οποία προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο.

Για τον προσδιορισμό αυτόν λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών.

Για την εξειδίκευση της άνω αντικειμενικής μεθόδου με κοινή απόφαση των Υπουργών Γεωργίας και Οικονομικών καθορίζονται:

α) Τα προσδιοριστικά στοιχεία που διαμορφώνουν την πρόσοδο από το έδαφος, αφού συνεκτιμηθούν η συνολική έκταση, το σχήμα, η τοπογραφική κατάσταση όπως κλίση και γενικά τα στοιχεία τα οποία καθορίζουν τη φυσική του παραγωγικότητα, όπως σύσταση εδάφους, γονιμότητα.

β) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από την εργασία, αφού συνεκτιμηθούν ο χρόνος απασχόλησης, η ηλικία, το φύλο, η ίδια ή ξένη απασχόληση

γ) Τα στοιχεία που προσδιορίζουν την πρόσοδο από το κεφάλαιο, αφού συνεκτιμηθούν το μέγεθος, η μορφή αυτού, όπως έγχειες βελτιώσεις, γεωργικές κατασκευές μηχανές, μόνιμες φυτείες.

δ) Η μέθοδος υπολογισμού των βασικών αυτών συντελεστών παραγωγής της γεωργικής εκμετάλλευσης.

ε) Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής»

Περαιτέρω δε στις παραγράφους 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι:

«2. Ο προσδιορισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος, για κάθε ημερολογιακό έτος, με αντικειμενική μέθοδο, γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:

Συνιστάται, στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπή Αντικειμενικού Προσδιορισμού του Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), αποτελούμενη από το Γενικό Διευθυντή της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας,

Έργο της επιτροπής είναι η κατάρτιση πινάκων, που περιλαμβάνουν εκτιμήσεις του καθαρού γεωργικού εισοδήματος της παραγράφου 1, για όλα τα γεωργικά προϊόντα που παράγονται στην ελληνική επικράτεια, καθώς και εκτιμήσεις του αντιπροσωπευτικού ενοικίου, ανά στρέμμα ενοικιαζόμενης γεωργικής γης. Οι πιο πάνω εκτιμήσεις εξειδικεύονται κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, λαμβάνοντας υπόψη ειδικούς συντελεστές, όπως συντελεστές ζώνης καλλιεργούμενης έκτασης, συντελεστές αρδευσιμότητας και όποιο άλλο στοιχείο κρίνεται πρόσφορο από την επιτροπή με βάση δεδομένα προηγούμενων ετών, δεκτικά αξιολόγησης.

Η επιτροπή (ΕΑΠΓΕ) καταρτίζει οριστικούς πίνακες, μέχρι τέλος Ιανουαρίου κάθε έτους, αφού συνεκτιμήσει ανάλογους πίνακες, οι οποίοι έχουν καταρτισθεί από τις νομαρχιακές επιτροπές της επόμενης παραγράφου.

3. Σε κάθε νομαρχία, στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ., συνιστάται επιτροπή αποτελούμενη από επιθεωρητή της οικείας διεύθυνσης, που είναι αρμόδια για το νομό, ως πρόεδρο και μέλη τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού, έναν (1) ειδικό επιστήμονα της Διεύθυνσης Γεωργίας της νομαρχίας, ...Χρέη γραμματέα της επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας του νομού. Έργο της επιτροπής είναι η οριστικοποίηση, σε επίπεδο νομού, πινάκων καθαρού εισοδήματος της παρ. 1.

Οι πίνακες αυτοί καταρτίζονται, με ευθύνη των Διευθύνσεων Γεωργίας, από διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία γεωργικών εκμεταλλεύσεων, για όλα τα παραγόμενα γεωργικά προϊόντα του

νομού, με βάση τις καθιερωμένες γεωργοοικονομικές μεθόδους και προσκομίζονται στην επιτροπή μέχρι 15 Δεκεμβρίου κάθε έτους. Με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής, οι οριστικοποιημένοι πίνακες αποστέλλονται μέχρι 31 Δεκεμβρίου του ίδιου έτους στην επιτροπή της παραγράφου 2.

4....Οι οριστικοί αυτοί πίνακες εγκρίνονται από τον Υπ. Οικονομικών, ο οποίος μπορεί να τους τροποποιεί και με ευθύνη του προέδρου της επιτροπής κοινοποιούνται στις νομαρχίες και στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες των νομών.....

5. Αν από τα τηρούμενα βιβλία ή στοιχεία του Κ.Β.Σ., από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, προκύπτει καθαρό γεωργικό εισόδημα, διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο εισόδημα.

6. 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.

7. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

α) Οι λεπτομέρειες και η διαδικασία εφαρμογής των διατάξεων αυτού του άρθρου....»

Επί τη βάση της εξουσιοδότησεως των ως άνω διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του ν. 2238/1994 εκδόθηκε η υπ` αριθ. **1135648/2415/ΠΟΛ1270/21.11.1994 κοινή απόφαση του Υπουργού Γεωργίας και του Υφυπουργού Οικονομικών** (ΦΕΚ Β` 929/14.12.1994), με την οποία εξειδικεύτηκε η αντικειμενική μέθοδος του προσδιορισμού καθαρού γεωργικού εισοδήματος. Ειδικότερα στην κοινή αυτή υπουργική απόφαση ορίστηκαν τα ακόλουθα: «1. ΚΑΘΑΡΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ. Το καθαρό γεωργικό εισόδημα της παραγράφου 1 του άρθρου 42 του Ν. 2238/1994 συνιστάται από : 1.1. την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής του ίδιου εδάφους, 1.2. την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής της ίδιας εργασίας, 1.3. την πρόσοδο του συντελεστή παραγωγής ίδιου κεφαλαίου, 1.4. το προκύπτον από την γεωργική εκμετάλλευση κέρδος ή ζημία. 2. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΙΔΙΟΥ ΕΔΑΦΟΥΣ. 2.1. Προσδιοριστικά στοιχεία:.. 3. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΙΔΙΑΣ ΕΡΓΑΣΙΑΣ. 3.1. Προσδιοριστικά στοιχεία... 4. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ ΙΔΙΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ. 4.1. Προσδιοριστικά στοιχεία.. 5. ΚΕΡΔΟΣ ή ΖΗΜΙΑ ΓΕΩΡΓΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ. Κέρδος ή ζημία γεωργικής εκμετάλλευσης θεωρείται η διαφορά μεταξύ της αξίας της παραγωγής και του συνόλου των δαπανών της παραγωγής. 6. ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ. Η μέθοδος υπολογισμού του καθαρού γεωργικού εισοδήματος είναι η ακόλουθη: Από το σύνολο της ακαθάριστης προσόδου αφαιρούνται οι χρηματικές δαπάνες της γεωργικής εκμετάλλευσης. Στην ακαθάριστη πρόσοδο περιλαμβάνονται : α) οι εισπράξεις από τη διάθεση πάσης φύσεως γεωργικών προϊόντων σε τρίτους, επιδοτήσεις και αποζημιώσεις παραγωγής, β) η αξία των από τον παραγωγό και την οικογένειά του καταναλωθέντων

γεωργικών προϊόντων, γ) η ετήσια αυξομείωση της καθαρής περιουσίας της γεωργικής εκμετάλλευσης. Στις χρηματικές δαπάνες περιλαμβάνονται οι ακόλουθες καταβαλλόμενες ή αποτιμημένες σε χρήμα δαπάνες σε τρίτους, για την παραγωγή των προϊόντων, οι οποίες συνιστούν το κόστος χρησιμοποίησης των συντελεστών παραγωγής που δεν ανήκουν στον παραγωγό : α) το καταβαλλόμενο ενοίκιο σε τρίτους για την ενοικίαση γεωργικών εκτάσεων, β) η αμοιβή της ξένης εργασίας, γ) η αξία των αναλώσιμων υλικών και εφοδίων (λιπάσματα, φάρμακα, καύσιμα, ζωοτροφές κ.λπ.), δ) οι καταβαλλόμενοι τόκοι, ε) οι αποσβέσεις κεφαλαίων, στ) η αμοιβή υπηρεσιών τρίτων (τέλη, ασφάλιστρα), ζ) λοιπές σχετικές δαπάνες που αναφέρονται σε τρίτους. **7. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ.** 7.1. Αρμοδιότητα Εφαρμογής. **Ο υπολογισμός του καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα και είδος προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα για ειδικές περιπτώσεις θα γίνεται από τους αρμόδιους της Διεύθυνσης Γεωργίας κάθε νομού και για όλα τα προϊόντα του νομού.** 7.2. Βάση υπολογισμού. Βάση υπολογισμού θα αποτελέσουν τα διαθέσιμα λογιστικά στοιχεία γεωργικών εκμεταλλεύσεων και κυρίως στοιχεία της έρευνας ΔΙΓΕΛΠ (Δίκτυο Γεωργικής Λογιστικής Πληροφόρησης - RICA) και της έρευνας γεωργικού εισοδήματος ή από οποιαδήποτε άλλα στοιχεία. Οι πιο πάνω εκτιμήσεις, ανάλογα με τις ιδιαιτερότητες κάθε νομού και κάθε καλλιέργειας, μπορούν να εξειδικευτούν κατά ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) και δυνατότητα άρδευσης ή μη ή όποια άλλη διάκριση κρίνεται αναγκαία, τόσο για τις καλλιέργειες γης όσο και για τις εκτροφές ζώων ή τις άλλες μονάδες παραγωγής των ειδικών περιπτώσεων. 7.3. Χρόνος εφαρμογής. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 42 του Ν. 2238/1994 κάθε Διεύθυνση Γεωργίας θα πρέπει να υποβάλλει πίνακα με τις εκτιμήσεις για το καθαρό γεωργικό εισόδημα όλων των προϊόντων του νομού, καθώς και εκτιμήσεις για το αντιπροσωπευτικό ενοίκιο, ανά στρέμμα γεωργικής γης, οπωσδήποτε πριν την 15ην Ιανουαρίου κάθε έτους, για το καθαρό γεωργικό εισόδημα και το αντιπροσωπευτικό ενοίκιο ανά στρέμμα γεωργικής γης, του προηγούμενου έτους, στην αρμόδια επιτροπή του νομού για να ακολουθηθεί απρόσκοπτα η διαδικασία που περιγράφεται στο ν. 2238/1994».

Επειδή με την ΠΟΛ.1289/27.12.1994 με θέμα (Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν. 2214/1994, οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία του γεωργικού εισοδήματος), μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «...Από τη γενική διατύπωση της διάταξης αυτής προκύπτει ότι με τις ρυθμίσεις αυτού του άρθρου προσδιορίζεται το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αποκτάται από οποιοδήποτε φορέα γεωργικής δραστηριότητας, είτε δηλαδή αυτή ασκείται από φυσικό πρόσωπο, είτε από υποχρέους της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2238/1994, με την προϋπόθεση όμως ότι δεν τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Για τον προσδιορισμό αυτό λαμβάνεται υπόψη το καθαρό γεωργικό εισόδημα, όπως αυτό υπολογίζεται με βάση τις καθιερωμένες και γενικά παραδεγμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής, ανά στρέμμα καλλιεργούμενης έκτασης και είδος

προϊόντος ή κατά κεφαλή και είδος εκτρεφόμενου ζώου ή κατά άλλη μονάδα παραγωγής για ειδικές περιπτώσεις, όπως αλιευτικής, δασικής, μελισσοκομικής ή άλλης παραγωγής. Το ανά μονάδα ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος που προκύπτει σύμφωνα με τα παραπάνω πολλαπλασιάζεται επί τον αριθμό των στρεμμάτων ή των εκτρεφόμενων ζώων ή των άλλων μονάδων παραγωγής ή συνδυασμό αυτών και το γινόμενο αυτού του πολλαπλασιασμού αποτελεί το καθαρό εισόδημα, που πρέπει να δηλωθεί από τον ασκούντα τη γεωργική δραστηριότητα. Σύμφωνα με τα ανωτέρω το συνολικό καθαρό γεωργικό εισόδημα για τα φυσικά πρόσωπα που καλλιεργούν ορισμένα στρέμματα γης ή εκτρέφουν ορισμένο αριθμό ζώων κ.τ.λ. θα προσδιορίζεται για κάθε προϊόν ξεχωριστά, με πολλαπλασιασμό των κατεχομένων στρεμμάτων ή ζώων ή άλλων μονάδων ή συνδυασμού αυτών επί το καθαρό γεωργικό εισόδημα που αντιστοιχεί σε κάθε μονάδα. Για την εξειδίκευση της πιο πάνω αντικειμενικής μεθόδου προσδιορισμού του καθαρού εισοδήματος εκδόθηκε η 1135648/2415/A0012/ΠΟΛ. 1270/21.11.1994 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Γεωργίας που σας κοινοποιήθηκε και με την οποία καθορίζονται: ... 6. Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 6, αν από τα στοιχεία, που προσκομίζει ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται ότι, εξαιτίας ζημιών από γεγονότα απρόβλεπτα ή οφειλόμενα σε ανώτερη βία, δεν αποκτήθηκε εισόδημα ή αυτό που αποκτήθηκε είναι κατώτερο του προσδιοριζόμενου με την αντικειμενική μέθοδο, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δεν λαμβάνει υπόψη ή μειώνει κατά περίπτωση το καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύπτει με την αντικειμενική μέθοδο...».

Επειδή, με τις ανωτέρω διατάξεις καθιερώνεται σύστημα προσδιορισμού του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με αντικειμενική μέθοδο στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων. Σύμφωνα με τη μέθοδο αυτή ως καθαρό γεωργικό εισόδημα θεωρείται η καθαρή πρόσδοδος από τους τρεις κύριους συντελεστές παραγωγής κάθε γεωργικής εκμετάλλευσης (έδαφος, εργασία και κεφάλαιο) που προσδιορίζεται με την αφαίρεση από το σύνολο της ακαθάριστης προσόδου των χρηματικών δαπανών της γεωργικής εκμετάλλευσης. Περαιτέρω, προκειμένου να γίνει ο ως άνω προσδιορισμός ακολουθείται η προβλεπόμενη από τις ως άνω διατάξεις διαδικασία, δηλαδή σύσταση στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, Επιτροπής Αντικειμενικού Προσδιορισμού Γεωργικού Εισοδήματος (Ε.Α.Π.Γ.Ε.), που έχει ως έργο την κατάρτιση πινάκων που περιλαμβάνουν τον προσδιορισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος για όλα τα γεωργικά προϊόντα κατά νομό, ζώνη καλλιεργούμενης έκτασης (πεδινή - ορεινή - ημιορεινή) κ.λπ., σε επίπεδο δε νομού οι πίνακες με τις εκτιμήσεις για το καθαρό γεωργικό εισόδημα όλων των προϊόντων του νομού, που καταρτίζονται με ευθύνη των οικείων Διευθύνσεων Γεωργίας, οριστικοποιούνται με απόφαση επιτροπής που συνιστάται στη Διεύθυνση Επιθεώρησης και Συντονισμού Δ.Ο.Υ. κάθε νομαρχίας προκειμένου να ακολουθηθεί η διαδικασία που ορίζεται στο ν. 2238/1994. (ΣτΕ 263/2010, ΣτΕ 3480/2008, ΣτΕ 997/2006, ΣτΕ 2417/2005, ΣτΕ 76/2004).

Επειδή, με την εγκύκλιο **1043050/979/A0012/ΠΟΛ.1118/8-4-1996** του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι αν το ετήσιο καθαρό γεωργικό εισόδημα που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του Κ.Β.Σ. από τα οποία δεν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα, (βιβλία Β' κατηγορίας) ή, σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία, αυτό που προσδιορίζεται και πάλι τεκμαρτών με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων του υπόχρεου φορολογουμένου με ειδικούς κατά κλάδο εκμεταλλεύσεων Σ. Κ. Κ. είναι διαφορετικό από αυτό που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο, λαμβάνεται υπόψη για τη φορολογία εισοδήματος το κατά περίπτωση προκύπτον μεγαλύτερο ποσό. Δηλαδή το εισόδημα που υπάγεται σε φορολογία είναι το μεγαλύτερο μεταξύ εκείνου που προσδιορίζεται με την αντικειμενική μέθοδο και εκείνου που προσδιορίζεται προαιρετικά με τις γενικές διατάξεις. Περαιτέρω στην παρ 4 της ως άνω ΠΟΛ. ορίζεται ότι: «4. Με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 89 του Ν.2238/1994, επιβάλλονται κυρώσεις σε όσους αποκτούν καθαρό γεωργικό εισόδημα από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα και είναι υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αν δεν δηλώσουν αυτό το εισόδημα. Μεταξύ των κυρώσεων αυτών περιλαμβάνεται και η μη είσπραξη επιδοτήσεων κατά τις ειδικότερες ρυθμίσεις του άρθρου αυτού. Με τις 1133468/3032/A 0012/ΠΟΛ.1304/30.11.1995 και 1016514/346/A 0012 /ΠΟΛ.1035 /7.2.1996 διαταγές μας, προβλέπεται ότι για την καταβολή αυτών των επιδοτήσεων απαιτείται βεβαίωση του προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας από την οποία να προκύπτει ότι το εισόδημα από την άσκηση της γεωργικής τους δραστηριότητας έχει δηλωθεί με την οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους».

Επειδή, επί του υπ' αριθ./02-09-2012 τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων, που συμπεριέλαβε η προσφεύγουσα στην αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α, εκδόσεως της εταιρείας «.....», αναγράφεται η πώληση 163 στρεμμάτων «αραβόσιτου χλωρού». Δεδομένου ότι το χλωρό χόρτο αραβόσιτου βοηθά στη γαλακτοπαραγωγή των αγελάδων και η αγοράστρια επιχείρηση ασχολείται με την εκτροφή γαλακτοπαραγωγών αγελάδων, βάσει του ως άνω τιμολογίου προκύπτει η πώληση αραβόσιτου χλωρού.

Επειδή, με την ΠΟΛ.1060/26.3.2013 (ΦΕΚ Β' 806/08-04-2013), με θέμα [Έγκριση πινάκων γεωργικού εισοδήματος και ενοικίων γεωργικής γης για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012)], εγκρίθηκε το από 22.03.2013 πρακτικό της Επιτροπής της παραγράφου 2 του άρθρου 42 του ν.2238/1994, που συστήθηκε με την Δ6Α 1025862 ΕΞ2013/08.02.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με τους πίνακες καθαρού γεωργικού εισοδήματος –ενοικίου – μόνιμης φυτείας οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) και οι οποίοι, μεταξύ άλλων, περιέχουν και τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γεωργικής γης ή κεφαλής εκτρεφόμενου ζώου ή άλλης μονάδας παραγωγής, με τις αναφερόμενες σε αυτούς διακρίσεις. Στην παρ 1 της ως άνω απόφασης-έγκρισης ορίζεται μεταξύ άλλων ότι: «Τα ποσά καθαρού γεωργικού εισοδήματος και αντιπροσωπευτικών ενοικίων που αναφέρονται στους πίνακες, εμφανίζονται για τις

ημιορεινές και ορεινές ζώνες, μειωμένα κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) και σαράντα τοις εκατό (40%) αντίστοιχα, σε σχέση με τα ποσά των πεδινών ζωνών, που καθορίστηκαν από την αρμόδια Επιτροπή. 3. Σε όποια περιφερειακή ενότητα του νομού δεν έχει προσδιορισθεί για κάποιο γεωργικό προϊόν ποσό καθαρού εισοδήματος, ως καθαρό εισόδημα για το προϊόν αυτό θα λαμβάνεται η μέση τιμή καθαρού γεωργικού εισοδήματος του προϊόντος αυτού που προκύπτει για όλη την Επικράτεια, όπως αποφασίστηκε από την αρμόδια Επιτροπή».

Επειδή, με την Οδηγία του Συμβουλίου **81/645/ΕΟΚ** της 29ης Ιανουαρίου 1985, για την τροποποίηση της οδηγίας **81/645/ΕΟΚ** περί του κοινοτικού καταλόγου των μειονεκτικών γεωργικών περιοχών κατά την έννοια της οδηγίας 75/268/ΕΟΚ (Ελλάδα), καθορίζεται ποιες είναι οι μειονεκτικές, περιοχές στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 3, 4 και 5 της οδηγίας 75/268/ΕΟΚ. Στον πίνακα των μειονεκτικών (ορεινών), περιοχών ανά νομό στην Ελλάδα, κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφοι 3, 4 και 5 της οδηγίας 75/268/ΕΟΚ, περιλαμβάνεται και ο Ν. Δράμας - Δήμος, στον οποίο και ανήκει η Κοινότητα (17^η θέση).

Επειδή, ως προς την τιμή του χλωρού αραβόσιτου στον πίνακα γεωργικού εισοδήματος του Ν. Δράμας αναφέρεται η μέση τιμή καθαρού γεωργικού εισοδήματος του «χλωρού αραβόσιτου» που προκύπτει για όλη την Επικράτεια, όπως αποφασίστηκε από την αρμόδια Επιτροπή, χωρίς τη μείωση του σαράντα τοις εκατό (40%), σε σχέση με τις πεδινές αρδευόμενες ζώνες. Η μείωση 40% στην τιμή κατά στρέμμα, βάσει της ως άνω ΠΟΛ, αφορά στα είδη που έχουν προσδιοριστεί πανελλαδικά κατά μέση τιμή, εφόσον αποδεικνύεται ότι καλλιεργούνται σε μειονεκτική (ορεινή), περιοχή.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα αιτείται την περαιτέρω μείωση της τιμής του «χλωρού αραβόσιτου», που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο, κατά 40% ανά στρέμμα, λόγω του ότι η καλλιεργούμενη έκταση είναι ορεινή.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η φορολογική αρχή έχει υποχρέωση να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο και να προβαίνει, βάσει αυτού, στον καταλογισμό των σχετικών ποσών εις βάρος των φορολογούμενων.

Βάσει των προεκτεθέντων, το ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος ανά στρέμμα καλλιεργούμενης γεωργικής γης από την πώληση «αραβόσιτου χλωρού», ανέρχεται στα **73,68 € - (73,68 * 40%)**, ήτοι στο ποσό των **44,21 €** ανά στρέμμα. Από την εφαρμογή των διατάξεων της παρ 1 του αρθρ. 41 Ν.2238/94, το γεωργικό εισόδημα της προσφεύγουσας αγρότισσας, με βάση το αντικειμενικό σύστημα προσδιορίζεται ως ακολούθως:

Περιοχή Εκμετάλλευσ- ης	Είδος παραγωγής	Αριθ- μός Στρε- μμά- των	Ορεινό/ Πεδινό κτλ	Αρδευόμενο / Μη αρδευόμενο	Καθαρό εισόδημα ανά στρέμμα:	Υπόχρεος €
.....Δράμας	Αραβόσιτος	206,20	OPEINO	Αρδευόμενο	44,21 €	9.116,20
.....Δράμας	Σιτάρι μαλακό	5,3	OPEINO	Μη αρδευόμενο	8,55 €	45,32
.....Δράμας	Λιβάδια	36	OPEINO	Μη αρδευόμενο	3,63 €	130,68
.....Δράμας	Μηδική (Σανός)	20,4	OPEINO	Μη αρδευόμενο	21,88 €	446,35
.....Δράμας	Αγελάδες Γαλακτοπαραγωγ- ής	15	OPEINO	Μη αρδευόμενο	106,13 €	1.591,95
.....Δράμας	Μόσχοι Πάχυνσης	4	OPEINO	Μη αρδευόμενο	71,22 €	284,88
Σύνολο γεωργικού εισοδήματος:						11.615,38 €

Βάσει των ανωτέρω, το καθαρό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις, με βάση το αντικειμενικό σύστημα της προσφεύγουσας, για το υπό κρίση έτος, προσδιορίζεται ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2013

ΑΝΑΛΥΣΗ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΣΥΝΟΛΟ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	7.082,88	17.692,00	11.615,38
ΜΕΙΟΝ ΔΑΠΑΝΕΣ ΕΚΜ/ΣΗΣ	-3.289,50	-3.289,50	-3.289,50
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΟΥ ΓΕΩΡΓΙΚΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	3.793,38	14.402,50	8.325,88

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται εν μέρει αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από **11/05/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας «..... του» – **Α.Φ.Μ.**, καθώς και **την τροποποίηση** της υπ' αριθ./02-05-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας, ως προς τον προσδιορισμό του καθαρού γεωργικού εισοδήματος με βάση το αντικειμενικό σύστημα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Εισοδήματα 01/01/2012 – 31/12/2012	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέο εισόδημα	5.725,29	16.334,41	10.257,79	4.532,50
Χρεωστικό ποσό	0,00	1.442,19	464,37	464,37
Εισφορά αλληλεγγύης		428,73	0,00	0,00
Πρόστιμο άρθ. 58 Ν. 4174/2013		1.268,55	232,19	232,19
Τόκοι άρθ. 53 Ν. 4174/2013				
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	0,00	3.139,47	696,56	696,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	696,56 €			

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

**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.