



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 05-07-2016

Αριθμός απόφασης: 759

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 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. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης

λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 07/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της συζ**, ΑΦΜ:....., κατοίκου, κατά της με αριθμ...../28-1-2016 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ./28-1-2016 αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07/03/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συζ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο του, σύζυγος της προσφεύγουσας, κατέθεσε την με αριθμό πρωτ...../27-1-2016 αίτηση στη ΔΟΥ με την οποία ζητούσε από την αρμόδια ΔΟΥ να παραλάβει τις δηλώσεις οικονομικών ετών 2003-2013 στις οποίες δηλώνει αγροτικά εισοδήματα και εισφορές ΟΓΑ για την σύζυγό του και εν προκειμένω προσφεύγουσα, με ΑΦΜ:.....

Επί της ως άνω αιτήσεως εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ...../28-1-2016 απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση με το αιτιολογικό ότι δεν επαληθεύεται η αλήθεια των ισχυρισμών της προσφεύγουσας καθώς το προσκομιζόμενο μισθωτήριο δεν θεωρήθηκε στην αρμόδια ΔΟΥ, τα φερόμενα ως ενοικιαζόμενα από τον, αγροτεμάχια δηλώθηκαν από τον ίδιο στη δήλωση περιουσιακής του κατάστασης του 2014 και όχι τα προηγούμενα έτη και δεν υπάρχει δήλωση καλλιέργειας ή οποιοδήποτε έγγραφο από Δημόσια Υπηρεσία (πχ ΟΠΕΚΕΠΕ) που να επιβεβαιώνει ότι όλα αυτά τα χρόνια, η προσφεύγουσα, καλλιεργούσε τα 16 στρέμματα ελιάς.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι η θεώρηση του ως άνω μισθωτηρίου δεν ήταν υποχρεωτική, από το 2003 φορολογείται ως αγρότισσα που είναι και η μοναδική και αποκλειστική της δραστηριότητα και ότι ουδέποτε της ζητήθηκε να προσκομίσει κάποιο έγγραφο από Δημόσια Υπηρεσία που να αποδεικνύει τη γεωργική της δραστηριότητα.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 77 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “Ιδιωτικά έγγραφα μίσθωσης αστικών ακινήτων ασχέτως ποσού μισθώματος ή γεωργικών ακινήτων, εφόσον το μίσθωμα είναι ανώτερο των εκατό (100) ευρώ κατά μήνα, υποβάλλονται με τη χρήση σύγχρονων ηλεκτρονικών μεθόδων και δικτυακών υποδομών από τον εκμισθωτή ή τον μισθωτή, μέσα στον επόμενο μήνα από τη σύνταξή τους.”

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 22 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “Προκειμένου για γαίες που εκμισθώνονται, ως ακαθάριστο εισόδημα λαμβάνεται αυτό που προκύπτει με βάση τη συμφωνία. Αν το μίσθωμα ή αντάλλαγμα έχει συμφωνηθεί σε είδος, αυτό αποτιμάται σε χρήμα, με βάση τη μέση τιμή χονδρικής πώλησης του είδους αυτού, κατά το χρόνο και στον τόπο παραγωγής του. Αν δεν προσάγεται συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο, που αποδεικνύει τη συμφωνία ή όταν το μίσθωμα που συμφωνήθηκε σε χρήμα ή σε είδος είναι δυσανάλογως κατώτερο από τη μισθωτική αξία των γαιών ή όταν η εκμετάλλευση των γαιών παραχωρήθηκε σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα εξευρίσκεται με σύγκριση των γαιών με άλλες γαίες που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος σε σχέση με τη μισθωτική αξία των γαιών, κάθε φορά που η μισθωτική αξία είναι ανώτερη του συμφωνημένου μισθώματος κατά είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του μισθώματος αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 66 του Ν 2238/1994 “Ο προϊστάμενος της ελεγκτικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των επιδιδόμενων δηλώσεων και προβαίνει σε έρευνα για την εξακρίβωση των υποχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.”

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, στην περίπτωση 11 του άρθρου 72 (μεταβατικές διατάξεις) του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του

άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 “Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.”

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε, στις 27-1-2016, δηλώσεις οικονομικών ετών 2003 έως και 2013 με τις οποίες συμπλήρωνε στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, που είχε υποβάλλει από κοινού με το σύζυγό της, γεωργικό εισόδημα με βάση το αντικειμενικό σύστημα (κωδ.916) και υποχρεωτικές εισφορές σε ταμεία ασφάλισης (κωδ.054). Προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η προσφεύγουσα, προσκόμισε ειδοποιηθείσες-αποδείξεις καταβολής ασφαλιστικής εισφοράς και το από 10/4/2002 ενοικιαστήριο μεταξύ αυτής και του με αντικείμενο την ενοικίαση 16.000m² με ελαιόδεντρα, διάρκεια της μίσθωσης από 1-1-2002 έως 31-12-2012 και αντάλλαγμα 4 τενεκέδες λάδι το χρόνο.

Επειδή, μπορούν να παραληφθούν σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 από τη ΔΟΥ, συμπληρωματικές δηλώσεις που αφορούν γεωργικό εισόδημα περασμένων οικονομικών ετών, εφόσον αυτές υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από το άρθρο 84 του Ν 2238/1994 (σχετ.1087766/1668/Α0012/2-10-2000 έγγραφο). Συνεπώς, συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την παραγραφή του οικείου οικονομικού έτους, δεν γίνονται δεκτές. Ορθώς λοιπόν η αρμόδια ΔΟΥ αρνήθηκε την παραλαβή των συμπληρωματικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2003 έως και 2010 διότι κατά την υποβολή της με αριθμό πρωτ./27-1-2016 αίτησης, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ, κατά την εκτέλεση των αρμοδιοτήτων που της παρέχουν οι προαναφερθείσες διατάξεις, προέβη σε έλεγχο της ακρίβειας των επιδιδόμενων δηλώσεων. Από τον έλεγχο αυτό διαπιστώθηκε ότι τα 16.000m² με ελαιόδεντρα, συμπεριλήφθηκαν στη βεβαίωση της δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης του την 1-1-2014 και συνεπώς αποδεικνύεται ότι αυτά δεν βρίσκονταν στην κατοχή του για να έχει και τη δυνατότητα και το δικαίωμα να τα ενοικιάζει.

Επειδή, από τις υποβαλλόμενες αναλυτικές καταστάσεις για τα μισθώματα ακινήτων (έντυπο Ε2) των οικονομικών ετών 2011 έως και 2013, του, δεν προκύπτει η είσπραξη οποιουδήποτε ποσού από την προσφεύγουσα, όπως θα έπρεπε να έχει αποτιμηθεί σε χρήμα, η ανταλλαγή σε είδος που είχε συμφωνηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Ορθώς λοιπόν η αρμόδια ΔΟΥ αρνήθηκε την παραλαβή των συμπληρωματικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2011 έως και 2013.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε οποιοδήποτε έγγραφο από Δημόσια Αρχή προκειμένου να αποδείξει την ακρίβεια των ισχυρισμών της,

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **συζ.**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμ...../28-1-2016 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).