



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

Θεσσαλονίκη, 06.06.2016

Αριθμός απόφασης: 595

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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθ. 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. Την από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ. .../.....2015, .../.....2015 και .../.....2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικών ετών 2007, 2010 και 2013 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. .../.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2007 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Την υπ' αριθ. .../.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την υπ' αριθ. .../.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτους 2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

7. Το με αριθ.πρωτ. ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ ΕΞ2016 ΕΜΠ/.....2016 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.

8. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Με την υπ' αριθ. .../.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 3.686,25€ , πλέον 4.423,50€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 8.109,75€.

Με την υπ' αριθ./.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 1.013,20€, πλέον 1.215,84€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύνολο φόρου για καταβολή 2.229,04€.

Με την υπ' αριθ./.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος που ανέρχεται στο ποσό των 930,47€, πλέον 576,89€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), πλέον εισφορά αλληλεγγύης 43,28€ και μείον εισφοράς ΕΛΓΑ -262,13€, σύνολο φόρου για καταβολή 1.288,51€.

Οι διαφορές προέκυψαν λόγω απόκλισης μεταξύ των δηλωθέντων καλλιεργούμενων στρεμμάτων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2007,2010 και 2013 και στον αριθμό αυτών με βάση το πηλίκο των ποσοτήτων ανά είδος γεωργικού προϊόντος που εμφανίζονται στα φορολογικά στοιχεία προς τις μηνίστες στρεμματικές αποδόσεις ανά είδος (αρ.πρωτ...../.....2014,...../.....2014 και/.....2014 έγγραφα του Τμήματος Φυτικής και Ζωικής Παραγωγής της Περιφερειακής Ενότητας).

Οι διαφορές που προκύπτουν μεταξύ των δηλωθεισών καλλιεργημένων εκτάσεων ανά προϊόν, σε σχέση με τις εκτάσεις που είναι κατ' ελάχιστον απαραίτητες για την παραγωγή αυτών των προϊόντων, οδηγούν σε επαναπροσδιορισμό του φόρου εισοδήματος ,αντίστοιχα για κάθε οικονομικό έτος.

Συγκεκριμένα:

- I. Διαπιστώθηκε ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος **οικονομικού έτους 2007** δεν συμπεριλαμβάνει όλα τα είδη αγροτικών προϊόντων που καλλιεργήσε και στη συνέχεια πούλησε ο προσφεύγων. Συγκεκριμένα, δεν περιλαμβάνονται τα καλλιεργούμενα στρέμματα «λάχανων», «κουνουπιδιών», «μαρουλιών» και «κρεμμυδιών», καίτοι εκδόθηκαν τιμολόγια για την πώληση των ειδών αυτών εντός της χρήσης 2006. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο συνολικός αριθμός καλλιεργούμενων στρεμμάτων που δηλώθηκε ανέρχεται στα 132 στρέμματα, τα οποία υπολείπονται αρκετά των διαθέσιμων στρεμμάτων, που ανέρχονται στα 235 στρέμματα.
- II. Διαπιστώθηκε ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος **οικονομικού έτους 2010** δεν συμπεριλαμβάνει όλα τα είδη αγροτικών προϊόντων που καλλιεργήσε και στη συνέχεια πούλησε ο ελεγχόμενος. Συγκεκριμένα, δεν περιλαμβάνονται τα καλλιεργούμενα στρέμματα «πεπονιών», «λάχανων», «κουνουπιδιών», «μαρουλιών», «καρπουζιών» και «κρεμμυδιών», καίτοι εκδόθηκαν τιμολόγια για την πώληση των ειδών αυτών εντός της χρήσης 2009. Επίσης, διαπιστώθηκε ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο συνολικός αριθμός καλλιεργούμενων στρεμμάτων που δηλώθηκε ανέρχεται στα 219 στρέμματα, τα οποία υπολείπονται των

διαθέσιμων στρεμμάτων, που ανέρχονται στα 230 στρέμματα. Παρατηρήθηκε και το γεγονός ότι στην αρχική δήλωση το καθαρό εισόδημα στον αραβόσιτο υπολογίστηκε με βάση τη μέση τιμή σε πεδινή ζώνη για μη αρδευόμενο αγρό, ήτοι 14,26 €/στρ.. Ωστόσο, για την περιοχή του του Δήμου δικαιολογείται μόνο πεδινός αρδευόμενος αγρός, οπότε η τιμή προσδιορίζεται σε 37,46 € ανά στρέμμα. Επιπρόσθετα, επειδή πρόκειται για κατά κύριο επάγγελμα αγρότη συνυπολογίζεται και η απαλλαγή του άρθρου 44 § 1 του Ν.2238/1994 (ήτοι μείον 1.500,00 ευρώ).

III. Διαπιστώθηκε για το **οικονομικό έτος 2013** στη δήλωση (Ε1) ο αυτοχαρακτηρισμός του προσφεύγοντος ως μισθωτός ή συνταξιούχος σε παραμεθόρια περιοχή (κωδ.015), γεγονός το οποίο δεν ισχύει, και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.3877/2010 και της ΠΟΛ.1068/05-04-2011 και επειδή θεωρείται κατά κύριο επάγγελμα αγρότης δεν υπολογίζεται γενική εισφορά υπέρ ΕΛ.Γ.Α.. Επιπρόσθετα, για τον ίδιο λόγο υπολογίζεται και η απαλλαγή του άρθρου 44 § 1 του Ν.2238/1994 (ήτοι μείον 1.500,00 ευρώ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Σύγχυση του ελέγχου για τις μέσες και μέγιστες πραγματικές αποδόσεις κατά στρέμμα.

β) Ο έλεγχος οδηγήθηκε σε λανθασμένο χειρισμό, καθώς συγχέει την διαδικασία που ορίζει η ΠΟΛ1066/2013, με τον πραγματικό προσωρινό έλεγχο, για τη διαπίστωση εικονικότητας των επιπλέον ποσοτήτων και ότι επαναλαμβάνει για δεύτερη φορά τον έλεγχο με βάση τις μέσες αποδόσεις.

γ) Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το με αρ.πρωτ./.....2015 έγγραφο του τμήματος Φυτικής και Ζωϊκής Παραγωγής της Π.Ε. Ειπλέον, με το υπ' αριθμ. ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ ΕΞ 2016 ΕΜΠ/.....2016 συμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος επικαλείται το ανωτέρω έγγραφο και το υπ' αριθμ./.....2016 έγγραφο του ίδιου Τμήματος.

δ) Λανθασμένος υπολογισμός στρεμμάτων, διότι στις παραδοθείσες ποσότητες περιλαμβάνεται και η παραγωγή του αδελφού του. Επικαλείται ότι χρησιμοποιήθηκε φορητό και ISO ιδιοκτησίας του για την μεταφορά και των προϊόντων του αδελφού του στην έδρα της εταιρίας «.....», κατά συνέπεια έλαβε τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων και για τα προϊόντα του αδελφού του στο όνομα του.

ε) Τα συνολικά στρέμματα που δηλώνονται μαζί με τον αδερφό του στις δηλώσεις Ε1 είναι στις ελεγχόμενες χρήσεις περισσότερα από τα απαιτούμενα στρέμματα.

α) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί σύγχυσης του ελέγχου για τις μέσες και μέγιστες πραγματικές αποδόσεις κατά στρέμμα».

Επειδή όπως προκύπτει από τις εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2007,2010 και 2013 όπου ρητά αναφέρεται ότι έγινε έλεγχος της συνολικής ποσότητας αγροτικών προϊόντων που εμφανίζεται στα φορολογικά στοιχεία, η οποία καλύπτεται από τα ανώτατα όρια των μέγιστων αποδόσεων ανά στρέμμα (σύμφωνα με τα με αρ. πρωτ./.....2014 και/.....2014 έγγραφα Τμήματος Φυτικής & Ζωικής Παραγωγής –Περιφερειακής Ενότητας), σε σχέση με τα στρέμματα που είχε στη διάθεσή του την ελεγχόμενη περίοδο.

Επειδή η μέγιστη στρεμματική απόδοση προκύπτει με βάση τα με αρ.πρωτ./.....2014,/.....2014 και/.....2014 έγγραφα του Τμήματος Φυτικής & Ζωικής Παραγωγής Περιφερειακής Ενότητας, και την αποδοχή από τον έλεγχο αποκλίσεων μεγέθους 20% από τις αναγραφόμενες τιμές(οι οποίες είναι οι μέγιστες) προκειμένου σύμφωνα με την κοινή πείρα να προσαρμοστούν τα δεδομένα σε πιο ρεαλιστικές βάσεις. Επίσης, για την παραπάνω απόκλιση ο έλεγχος έλαβε υπόψη και το υπ' αριθμ. πρωτ./.....2014 υπόμνημα του προσφεύγοντος σχετικά με τις τεχνικές προδιαγραφές και πληροφορίες από τις εταιρείες σπόρων (πεπονιών, καρπουζιών, λάχανων) και την επισυναπτόμενη γνωμάτευση του γεωπόνου, σύμφωνα με τα οποία οι στρεμματικές αποδόσεις που επιτυγχάνονται από τον προσφεύγοντα είναι αυξημένες σε σχέση με το μέσο όρο αποδόσεων άλλων καρπών και τρόπων καλλιέργειας.

β) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «Περί λανθασμένου χειρισμού καθώς ο έλεγχος συγχέει την διαδικασία που ορίζει η ΠΟΛ1066/2013, με τον πραγματικό προσωρινό έλεγχο, για τη διαπίστωση εικονικότητας των επιπλέον ποσοτήτων και επαναλαμβάνει για δεύτερη φορά τον έλεγχο με βάση τις μέσες αποδόσεις».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 §§ 4 περ. α' και β' και 5 της ΠΟΛ.1066/2-4-2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1089/20-04-2015, ισχύουν τα εξής:«§4. Να προβαίνουν σε σύγκριση του συνόλου των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτει από τα φορολογικά παραστατικά της αίτησης επιστροφής με τη συνολική κανονική αξία της αγροτικής παραγωγής κάθε δικαιούχου που περιλαμβάνεται στο ηλεκτρονικό αρχείο του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ή του εξουσιοδοτημένου από το ΥΠΑΑΤ εποπτευόμενου Οργανισμού που αναρτάται στο INTRANET από τη ΓΓΠΣ και:

α) Εφόσον το συνολικό ποσό των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτει από τα φορολογικά παραστατικά της αίτησης επιστροφής δεν υπερβαίνει τη συνολική κανονική αξία της αγροτικής παραγωγής του αιτούντος, πραγματοποιούν την επιστροφή χωρίς περαιτέρω έλεγχο, εντός μηνός από την υποβολή της αίτησης, εκτός εάν ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία ή

πληροφορίες με βάση τα οποία υπάρχουν βάσιμες υπόνοιες καταστρατήγησης των διατάξεων. Χωρίς έλεγχο και εντός της ίδιας προθεσμίας πραγματοποιείται επίσης η επιστροφή στην περίπτωση που από τη σύγκριση των ακαθάριστων εσόδων της αίτησης με την κανονική αξία του ΥΠΑΑΤ προκύπτει διαφορά φόρου προς επιστροφή μέχρι 500 ευρώ. Στις λοιπές περιπτώσεις, η επιστροφή πραγματοποιείται μετά από έλεγχο εκτός αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ υποβολής της αίτησης επιστροφής με έγγραφη αιτιολόγηση, με την οποία τεκμηριώνονται οι λόγοι της απόκλισης μεταξύ ακαθάριστων εσόδων της αίτησης επιστροφής και της κανονικής αξίας του ΥΠΑΑΤ, αξιολογήσει ότι δεν συντρέχουν λόγοι ελέγχου.

β) Σε κάθε περίπτωση που ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. διαπιστώνει από στοιχεία ή βάσιμες πληροφορίες (π.χ. δελτία πληροφοριών, εκθέσεις ελέγχου κλ.π.) που περιέχονται σε γνώση του ότι ο αιτών αγρότης ενήργησε ως λήπτης εικονικού ή πλαστού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλος για λογαριασμό του, η αίτηση διαβιβάζεται οπωσδήποτε στη ΔΟΥ που διαθέτει τμήμα ελέγχου προκειμένου να διενεργηθεί μερικός φορολογικός έλεγχος που θα αφορά το σύνολο των φορολογικών στοιχείων της αίτησης και η επιστροφή του υπόλοιπου ποσού που δεν αντιστοιχεί σε τέτοιου είδους παραστατικά δεν πραγματοποιείται.

5. Η ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής πραγματοποιείται εντός προθεσμίας ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της αίτησης επιστροφής.»

Επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διέθετε στοιχεία ή πληροφορίες με βάση τα οποία υπήρχαν βάσιμες υπόνοιες καταστρατήγησης των διατάξεων, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./.....2013 εντολή προσωρινού ελέγχου επιστροφής Φ.Π.Α. στον ελεγχόμενο αγρότη του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 του Ν.2238/1994 για τις χρήσεις 2006, 2009, και 2012. Από τον έλεγχο επιστροφής Φ.Π.Α. δεν προέκυψαν διαφορές και ενδείξεις ότι ο ελεγχόμενος αγρότης ενήργησε ως λήπτης εικονικού ή πλαστού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου που νόθευσε αυτός ή άλλος για λογαριασμό του, για το λόγο αυτό άλλωστε πραγματοποιήθηκε και η επιστροφή του Φ.Π.Α.

Επειδή προέκυψαν παραλείψεις ή παρατυπίες σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.2238/1994 στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των ελεγχόμενων χρήσεων εκδόθηκαν εντολές μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις ίδιες ανωτέρω χρήσεις.

γ) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο ότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το με αρ.πρωτ./.....2015 έγγραφο του Τμήματος Φυτικής & Ζωϊκής Παραγωγής της Π.Ε. καθώς και το με αρ. πρωτ./.....2016 έγγραφο του ίδιου τμήματος.

Επειδή το υπ'αριθμ. Πρωτ./.....2015 έγγραφο του Τμήματος Φυτικής & Ζωϊκής Παραγωγής Περιφερειακής Ενότητας, αφενός είναι γενικόλογο και αόριστο, αφετέρου έρχεται σε αντίθεση με την προηγούμενη αλληλογραφία της Δ.Ο.Υ., με το Τμήμα Φυτικής & Ζωϊκής Παραγωγής Π. Ε. Ειδικότερα, ως προς αυτό, αναφέρουμε ότι σε απάντηση του

με αριθμό πρωτ./.....2014 αιτήματος της Δ.Ο.Υ. , προκειμένου να τους γνωστοποιηθεί η μέγιστη στρεμματική απόδοση φυτικού κεφαλαίου (για συγκεκριμένες παραγωγές) για τις καλλιεργητικές περιόδους 2006 & 2009 , το Τμήμα Φυτικής & Ζωικής Παραγωγής Π. Ε. με το υπ' αριθμ. Πρωτ./.....2014 έγγραφό του , απέστειλε πίνακα με τις μέγιστες στρεμματικές αποδόσεις στο Νομό για τα έτη 2006 & 2009 . Σε ανάλογο αίτημα της Δ.Ο.Υ. για την καλλιεργητική περίοδο 2012, η ανωτέρω υπηρεσία με το υπ' αριθμ. Πρωτ./.....2014 έγγραφό της , απέστειλε πίνακα με τις μεσαίες και τις μέγιστες στρεμματικές αποδόσεις στην Περιφερειακή Ενότητα για το έτος 2012. Η ίδια υπηρεσία με το υπ' αριθμ. Πρωτ./.....2014 έγγραφό της , εξέφρασε την άποψη ότι οι στρεμματικές αποδόσεις ,που μας είχαν δηλώσει, είναι δυνατόν να παρουσιάζουν μια απόκλιση της τάξης του 15%. Σε πλήρη αντίθεση , με το υπ' αριθμ. Πρωτ./.....2015 έγγραφό του σε απάντηση του προσφεύγοντος, το Τμήμα Φυτικής & Ζωικής Παραγωγής Π.Ε., αναφέρει ότι έχει υποχρέωση παρακολούθησης των καλλιεργειών μόνον ως προς το μέγεθος της μέσης στρεμματικής απόδοσης και ότι δεν είναι υπεύθυνη για τον προσδιορισμό των ανώτατων αποδόσεων.

Επειδή η ανωτέρω υπηρεσία αναφέρει ότι οι αποδόσεις για τον προσφεύγοντα, ξεπερνούν κατά πολύ τις μέσες στρεμματικές αποδόσεις και τις γενικές προσεγγίσεις. Η διαπίστωση αυτή είναι καθόλα αόριστη και γενική, χωρίς να προκύπτουν ποσοτικά μετρήσιμα στοιχεία. Επιπλέον, κατά τον έλεγχο χρησιμοποιήθηκαν από την Δ.Ο.Υ. , οι μέγιστες στρεμματικές αποδόσεις προσαυξημένες μάλιστα κατά 20%, γεγονός ευνοϊκότερο για τον προσφεύγοντα.

Επειδή το υπ' αριθμ.2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης αναφέρει ότι συνυπολογίζοντας κάποια στοιχεία θα μπορούσαν να επιτευχθούν αποδόσεις έως και διπλάσιες από τις μέσες στρεμματικές αποδόσεις. Συγκεκριμένα παραθέτει πίνακα για τις μέσες στρεμματικές αποδόσεις για την χρήση **2013**. Επιπλέον, το εν λόγω έγγραφο κάνει αναφορά στις καλλιέργειες του προσφεύγοντα, εξετάζοντας κάποια επιπλέον στοιχεία που αφορούν το έτος **2013**: **α)** την καρτέλα λογαριασμού που διατηρεί για τον συγκεκριμένο αγρότη ο προμηθευτής-γεωπόνος κ. Δ.Μ.Ε.Π.Ε. **β)** Βεβαίωση της παραπάνω εταιρίας για τους τύπους των υβριδίων που προμηθεύει στο συγκεκριμένο αγρότη για τις διάφορες καλλιέργειες και **γ)** Έντυπα με τις προδιαγραφές των συγκεκριμένων υβριδίων. Τα ανωτέρω στοιχεία αφορούν την χρήση **2013** και ορθά ο έλεγχος δεν τα έλαβε υπόψη.

δ) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο «περί λανθασμένου υπολογισμού στρεμμάτων διότι στις παραδοθείσες ποσότητες περιλαμβάνεται και η παραγωγή του αδελφού του. Επικαλείται ότι χρησιμοποιήθηκε φορτηγό και ISO ιδιοκτησίας του για την μεταφορά και των προϊόντων του αδελφού του στην έδρα της εταιρίας «.....», κατά συνέπεια έλαβε τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων και για τα προϊόντα του αδελφού του, στο όνομα του».

Επειδή από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε στα φορολογικά στοιχεία και στις δηλώσεις του, ο ισχυρισμός του σχετικά με τις αγορές αγροτικών προϊόντων κοινής παραγωγής από την εταιρεία με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), δεν επιβεβαιώνεται από τα δεδομένα στη διάθεση του ελέγχου, ήτοι από τον έλεγχο των ποσοτήτων επί των τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων και της δυνατότητας παραγωγής των ποσοτήτων αυτών από τον ελεγχόμενο αγρότη. Συγκεκριμένα, επειδή τα στρέμματα που έχει στη διάθεσή του καλύπτονται από τις μέγιστες στρεμματικές αποδόσεις για την παραγωγή της ποσότητας των αγροτικών προϊόντων που εμφανίζεται στα φορολογικά στοιχεία και επειδή η παράδοση των αγροτικών προϊόντων από τον προσφεύγοντα οδήγησε στο πραγματικό και αδιαμφισβήτητο γεγονός της συναλλαγής με τους αγοραστές με όλες τις συνέπειές της, δεν κρίνεται ότι υπάρχει λόγος αμφισβήτησης των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων με βάση τα οποία υπολογίζεται ο κατ' αποκοπή Φ.Π.Α..

ε) Όσον αφορά τον προβαλλόμενο λόγο ότι τα συνολικά στρέμματα που δηλώνονται μαζί με τον αδερφό του στις δηλώσεις Ε1 είναι στις ελεγχόμενες χρήσεις περισσότερα από τα απαιτούμενα στρέμματα.

Επειδή όσον αφορά τη σύγκριση των καλλιεργούμενων στρεμμάτων στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δύο αδερφών, και συγκεκριμένα για τη χρήση 2006, είναι αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με βάση τις δηλώσεις (Ε1) από τον καθένα χωριστά του αριθμού των καλλιεργούμενων στρεμμάτων, το άθροισμά των δηλωθέντων στρεμμάτων (322,50 στρέμματα και από τους δύο) προσεγγίζει το σύνολο των διαθέσιμων στρεμμάτων και των δύο αδερφών (περίπου 481 στρέμματα). Συγκεκριμένα, το σύνολο των δηλωθέντων καλλιεργούμενων στρεμμάτων επί του εντύπου της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των χρήσεων 2006, 2009 και 2012 των δύο αδερφών είναι τα εξής:

				ΣΥΝΟΛΟ ΣΤΡΕΜΜΑΤΩΝ
ΟΙΚ. 2007	ΕΤΟΣ	132 στρέμματα	190,50 στρέμματα	322,50
ΟΙΚ. 2010	ΕΤΟΣ	219 στρέμματα	252 στρέμματα	471
ΟΙΚ. 2013	ΕΤΟΣ	200,40 στρέμματα	292,10 στρέμματα	492,50

Κατά συνέπεια, διαπιστώνεται ότι υπάρχει μεγάλη απόκλιση της τάξεως των 158,50 (=481-322,50) στρεμμάτων από τα δηλωθέντα στρέμματα των δύο αδερφών για τη χρήση 2006. Επιπλέον υπάρχει γενικά σε κάθε ελεγχόμενη χρήση, ασυμφωνία στον αριθμό των καλλιεργούμενων στρεμμάτων, ο οποίος εμφανίζεται στις Δηλώσεις Φ.Ε. των ελεγχόμενων ετών, το ΟΣΔΕ και των καλλιεργημένων στρεμμάτων που αναγνωρίζει ο έλεγχος αυτός.

Επειδή από τον έλεγχο, αρχικά έγινε αποδεκτό το γεγονός της κοινής καλλιέργειας κάποιων εκτάσεων, αλλά έγινε διαχωρισμός των ιδανικών μεριδίων (ποσοστά συνιδιοκτησίας κ.ά.) του καθενός από τα αδέρφια στα αγροτεμάχια, είτε αυτά είναι πλήρους κυριότητας είτε μισθώνονται ή εκμισθώνονται είτε παραχωρούνται δωρεάν. Ως προς τα συνολικά δηλωθέντα εισοδήματα των δύο αδερφών, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των δύο αδερφών υποβάλλονται ατομικά και μόνο έτσι θα μπορούσαν να εξεταστούν.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./.....2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ./.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007

Διαφορά φόρου	3.686,25€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	4.423,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.109,75€

Υπ' αριθ./.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010

Διαφορά φόρου	1.013,20€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.215,84€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.229,04€

Υπ' αριθ./.....2015 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013

Διαφορά φόρου	930,47€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	576,89€

Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν.3877/2010)	-262,13
Εισφορά Αλληλεγγύης	43,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.288,51€

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 ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).