



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 16/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4742

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Α.Φ.Μ.:, κατοίκου,, κατά της με αριθμό/07-07-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.664,54 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 10.397,45 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/1/2/2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/07-07-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.664,54 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 10.397,45 € στη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/1/2/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000, της οποίας ζητείται η ακύρωση., καθώς και την από 24/06/2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 18/11/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/08/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του του , Α.Φ.Μ.: και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

Με τη με αριθμό/07.07.2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 8.664,54 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, ποσού 10.397,45 €, στην διαχειριστική περίοδο 01/01/2009 - 31/1/2/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4174/2013 και ν. 2859/2000, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε δυνάμει της με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2015 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, που συντάχθηκε κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμό .../24-03-2015 εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου που εξεδόθη κατόπιν του με αριθμό πρωτ./16-10-2013 εγγράφου της Δ/σης Οικ. Επιθεώρησης Πειραιά και της εντολής ΔΕΥ ΕΞ/30-09-2011.

Σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2015 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ο

προσφεύγων αγρότης ειδικού καθεστώτος, με τη με αριθμό/23-06-2010 αίτηση του, που υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ. μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών, ζήτησε και έλαβε από τη Δ.Ο.Υ., επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 19.660,67 € η οποία αντιστοιχεί σε τιμολόγια συνολικής αξίας 178.733,40 ευρώ με συντελεστή 11%, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41 ν. 2859/2000, για τη διαχειριστική περίοδο 1/01/-31/12/2009.

Με την αίτηση επιστροφής ο αγρότης συνυπέβαλε Τιμολόγια Αγοράς, ήτοι τα ως κάτωθι :

α/α	Αριθμός Τιμολογίου Αγοράς	Ημερομηνία Έκδοσης	Εκδότης	Προϊόν	Ποσότητα σε κιλά	Ακαθάριστα έσοδα
1		31/10/2009	 Α.Φ.Μ.: .....	.....	55.388	72.004,40 €
2		31/10/2009	 Α.Φ.Μ.: .....	.....	39.871	47.845,20 €
3		30/09/2009	 Α.Φ.Μ.: .....	.....	46.264	55.516,80 €
4		07/08/2009	 Α.Φ.Μ.: .....	.....	2.406	3.267,00 €
Σύνολο						178.733,40 €

Από τα ως άνω τιμολόγια αγοράς προκύπτει ότι ο αγρότης πούλησε 141.523 κιλά και 2.406 κιλά βερίκοκα.

Από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 προκύπτει ότι καλλιέργησε 19,5 στρέμματα αμπελιών για επιτραπέζια χρήση ποικιλίας «.....» στο Σούλι και στο Μεγάλο Βάλτο Κορινθίας και 2,5 στρέμματα βερικοκιές στο Μεγάλο Βάλτο Κορινθίας ιδιοκτησίας του.

Σύμφωνα με τις Μέσες Αποδόσεις Φυτικών Καλλιεργειών στην Ελλάδα, του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, η ενδεικτική μέση στρεμματική απόδοση της καλλιέργειας « αμπέλι επιτραπέζιο – » κυμαίνεται από 2.000 – 3.000 κιλά ανά στρέμμα και η ενδεικτική μέση στρεμματική απόδοση της καλλιέργειας « βερίκοκα » κυμαίνεται από 2.000 – 5.000 κιλά ανά στρέμμα.

Από το συνδυασμό των ανωτέρω, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο αγρότης, από τις αγροτικές εκτάσεις που καλλιεργούσε, δεν είχε τη δυνατότητα να παράγει την ποσότητα των σταφυλιών «.....» που φέρεται να πούλησε και κατ' επέκταση δεν είχε τη δυνατότητα να πραγματοποιήσει τις αναγραφόμενες στην αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. πωλήσεις. Τον Φ.Π.Α. που αναλογούσε στην αξία της υπερβάλλουσας πωλούμενης ποσότητας (σταφυλιών «.....») που ζήτησε και έλαβε με την επιστροφή Φ.Π.Α. ο προσφεύγων, χωρίς να δικαιούται, καταλόγισε ο έλεγχος ως διαφορά φόρου , με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος στους υπολογισμούς του έλαβε υπόψη του μόνο την παραγωγή των σταφυλιών

«.....» και δεν υπολόγισε την παραγωγή των λοιπών προϊόντων (βερίκοκων, λεμονιών) που αναφέρονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

- Ο υπολογισμός της παραγόμενης ποσότητας σταφυλιών «.....» είναι εσφαλμένος, διότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του μόνο τα καλλιεργούμενα στρέμματα ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος και όχι τα καλλιεργούμενα στρέμματα συνολικά από τον ίδιο και τη σύζυγό του. Η σύζυγός του δεν υπέβαλε αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α.. Η σύζυγός του για τη χρήση 2009 είχε παραχωρήσει την καλλιέργεια των δικών της καλλιεργούμενων αγροτεμαχίων στο ίδιο και για το λόγο αυτό τα τιμολόγια αγοράς εκδόθηκαν νομίμως στο όνομά του. Εκ παραδρομής στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 δήλωσε γεωργικό εισόδημα η σύζυγός του. Για το λόγο αυτό υπέβαλε τροποποιητική δήλωση .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.2859/00 περί ΦΠΑ: οι αγρότες για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για τη παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους.

Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11% , στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων προς άλλους υποκείμενους στο φόρο ,εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου.

Για την παράδοση αγροτικών προϊόντων από την αγροτική εκμετάλλευση στην εμπορική δραστηριότητα που περιγράφεται στο προηγούμενο εδάφιο εκδίδεται ειδικό στοιχείο που περιλαμβάνει το είδος , την ποσότητα, την ποιότητα και την κανονική αξία των παραδιδόμενων αγαθών, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 19.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ως αξία των παραδιδόμενων προϊόντων λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα οικεία νόμιμα παραστατικά.

Επειδή, με κοινές αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του κατά περίπτωση αρμόδιου υπουργού μπορεί να ορίζεται ότι η επιστροφή του φόρου στους αγρότες ενεργείται για λογαριασμό του Δημοσίου από νομικό πρόσωπο ή οργανισμό.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου.

Επειδή, δυνάμει της με αριθμό .../24-03-2015 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου που εξεδόθη κατόπιν του με αριθμό πρωτ. /16-10-2013 εγγράφου της Δ/νσης Οικ. Επιθεώρησης Πειραιά και της εντολής ΔΕΥ ΕΞ /30-09-2011, διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) διαχειριστικής περιόδου 1/01/2009-31/12/2009 στον προσφεύγοντα αγρότη του και συντάχθηκε η με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2015 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου .

Επειδή, ο προσφεύγων του, κατά την υπό κρίση περίοδο ήταν ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 19.660,67 € για τη χρήση 2009 από τη Δ.Ο.Υ., με τη με αριθμό/23-06-2010 αίτηση του, που υποβλήθηκε μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών

Επειδή, ο ως άνω αγρότης ειδικού καθεστώτος έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα φορολογικά στοιχεία (Τιμολόγια αγοράς) που έλαβε για τις πωλήσεις αγροτικών προϊόντων παραγωγής του, καθώς και όλα τα στοιχεία που σχετίζονται με την κατ' αποκοπή επιστροφή Φ.Π.Α., που έλαβε με την ως άνω αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α..

Από τα ως άνω τιμολόγια αγοράς προκύπτει ότι ο αγρότης πούλησε 141.523 κιλά σταφύλια ποικιλίας «.....» και 2.406 κιλά βερίκοκα.

Από την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήση 2009) με αριθμό δήλωσης 2455/2010, ο αγρότης δήλωσε ότι καλλιέργησε 16 στρέμματα αμπελιών για επιτραπέζια χρήση ποικιλίας «.....» στο Σούλι και 3,5 στρέμματα αμπελιών για επιτραπέζια χρήση ποικιλίας «.....» στο Μεγάλο Βάλτο Κορινθίας, ήτοι καλλιέργησε συνολικά 19,5 στρέμματα αμπελιών για επιτραπέζια χρήση ποικιλίας «.....» ιδιοκτησίας του. Επίσης καλλιέργησε 2,5 στρέμματα βερικοκίς στο Μεγάλο Βάλτο Κορινθίας επίσης ιδιοκτησίας του.

Σύμφωνα με τις Μέσες Αποδόσεις Φυτικών Καλλιεργειών στην Ελλάδα, του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, η ενδεικτική μέση στρεμματική απόδοση της καλλιέργειας « αμπέλι επιτραπέζιο – » κυμαίνεται από 2.000 – 3.000 κιλά ανά στρέμμα και η ενδεικτική μέση στρεμματική απόδοση της καλλιέργειας « βερίκοκα » κυμαίνεται από 2.000 – 5.000 κιλά ανά στρέμμα.

Επειδή, ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του ότι οι αποδόσεις των καλλιεργειών εξαρτώνται από τις εδαφολογικές συνθήκες, τις κλιματολογικές συνθήκες, την καλλιεργητική τεχνική κ.λ.π. , δέχτηκε ότι η απόδοση της καλλιέργειας « αμπέλι επιτραπέζιο – » στη συγκεκριμένη περιοχή του Ν. Κορινθίας μπορεί να είναι αυξημένη και αφού έλαβε υπόψη του ομοειδείς καλλιέργειες προσδιόρισε τη μέγιστη στρεμματική απόδοση σε 4.000 κιλά ανά στρέμμα και τη μέγιστη συνολική στρεμματική απόδοση σε 78.000 κιλά (19,5 στρέμματα « αμπέλι επιτραπέζιο – » Χ 4.000 κιλά μέγιστη στρεμματική απόδοση σε κιλά ανά στρέμμα). Σύμφωνα με τα υποβληθέντα τιμολόγια αγοράς ο αγρότης πούλησε 141.523 κιλά επιτραπέζιων σταφυλιών «.....». Στη συνέχεια από την αντιπαραβολή των καλλιεργούμενων εκτάσεων, τη μέγιστη δυνατή απόδοση των καλλιεργούμενων εκτάσεων και των πωλήσεων βάσει των υποβληθέντων με την αίτηση επιστροφής τιμολογίων, **διαπίστωσε υπέρβαση** της δηλούμενης αγροτικής παραγωγής επιτραπέζιων σταφυλιών «.....» η οποία ανέρχεται σε 63.523 κιλά. Με βάση τα τιμολόγια αγοράς των πωλουμένων προϊόντων, προσδιορίστηκε η μέση τιμή κιλού σταφυλιών «.....» σε 1,24 € ανά κιλό και η συνολική αξία για τα υπερβάλλοντα κιλά προσδιορίστηκε στο ποσό των 78.768,52 € (63.523 κιλά Χ 1,24 €). Τέλος προσδιόρισε το Φ.Π.Α. που αναλογεί στα υπερβάλλοντα κιλά στο ποσό των 8.664,54 € (78.768,52

€ Χ 11%) το οποίο έλαβε ο αγρότης με επιστροφή χωρίς να δικαιούται και ως εκ τούτου καταλογίστηκε με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ.:, κατά την υπό κρίση περίοδο ήταν ενταγμένη στο ειδικό καθεστώς αγροτών του άρθρου 41 του ν. 2859/2000.

Με την υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρήση 2009) με αριθμό δήλωσης 2455/2010, που υπέβαλε από κοινού με το σύζυγό της, δήλωσε ότι καλλιέργησε συνολικά 18 στρέμματα « αμπέλι επιτραπέζιο – » στο Μεγάλο Βάλτο Κορινθίας και συνολικό ατομικό εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις ποσού 4.559,72 ευρώ.

Σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. /15-06-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας και Κτηνιατρικής Π.Ε. Κορινθίας, η του διαθέτει Αμπελουργικό μητρώο από την 15.04.2002 έως την ημερομηνία του εγγράφου και ως εγγεγραμμένη παραγωγός καλλιεργεί τις κάτωθι αμπελοκαλλιέργειες:

α/α	Περιοχή - Θέση αμπελοκαλλιέργειας	έκταση	Ιδιοκτησιακό καθεστώς	Ιδιοκτήτης	Ποικιλία
1		9 στρέμ.	ενοικίαση	.....	.....
2		5,6 στρέμ.	ενοικίαση	.....	.....
3		6,4 στρέμ.	ενοικίαση	.....	.....
4		0,3 στρέμ.	ενοικίαση	.....	.....

Σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ. /16-06-2015 έγγραφο του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.), η του υπέβαλε στο Τμήμα Αγροτικής Ανάπτυξης & Ενισχύσεων της Περιφερειακής Μονάδας Πελοποννήσου για το έτος 2009 , τη με αριθμό πρωτ. /08-05-2009 δήλωση – αίτηση ενιαίας ενίσχυσης και λοιπών καθεστώτων στήριξης, με την οποία δήλωσε ότι εκμεταλλεύεται τις κάτωθι καλλιέργειες, (Έντυπο δήλωσης Φυτικού Κεφαλαίου) :

α/α	Περιοχή - Θέση	Επιλέξιμη έκταση για καθεστώς ενιαίας ενίσχυσης σε εκτάρια	Καλλιέργεια
1		0,09	Αμπελώνες (για Επιτραπέζια χρήση)
2		0,37	Αμπελώνες (για Επιτραπέζια χρήση)
3		0,48	Αμπελώνες (για Επιτραπέζια χρήση)
4		0,67	Αμπελώνες (για Επιτραπέζια χρήση)

Επίσης για αυτές τις καλλιέργειες έλαβε επιδότηση από τον Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε.,(Δ/νση πληρωμών αγροτικών ενισχύσεων), για το έτος 2009.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του είναι και οι δύο αγρότες ενταγμένοι στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. και εκμεταλλεύονται ανεξάρτητες αγροτικές καλλιέργειες.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του υποστηρίζει ότι για τη χρήση 2009 η σύζυγός του, του είχε παραχωρήσει δωρεάν την καλλιέργεια των δικών της αγροτεμαχίων με το από 3/01/2009 Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτεμαχίων το οποίο συνυπέβαλε.

Επειδή, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) της συζύγου του προσφεύγοντος δεν προκύπτει η κατοχή αγροτεμαχίων προς καλλιέργεια. Περαιτέρω τα αναγραφόμενα στο ως άνω Ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης αγροτεμάχια ανήκαν στον πατέρα της , ο οποίος τα είχε εκμισθώσει στην ανωτέρω με το με αριθμό/18-12-1997 Μισθωτήριο Αγροτικών Ακινήτων της συμβολαιογράφου Σικυώνος –

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εκ παραδρομής στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (διαχειριστική περίοδος 1/01/2009-31/12/2009) δηλώθηκαν τα εισοδήματα και στους δύο συζύγους, για αυτό το λόγο υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 με την οποία δήλωσε ατομικά το συνολικό εισόδημα από γεωργικές δραστηριότητες και συμπεριέλαβε τις καλλιεργούμενες εκτάσεις της συζύγου του στην κατάσταση γεωργικών δραστηριοτήτων (πίνακα 4Β1) ατομικά.

Επειδή, η υποβολή από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος έγινε στις 25/05/2015 εκπρόθεσμα και μετά την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 στον προσφεύγοντα, δηλαδή κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου μερικού φορολογικού ελέγχου με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 2859/00 περί Φ.Π.Α. .

Επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, *ότι ο υπολογισμός της παραγόμενης ποσότητας σταφυλιών είναι εσφαλμένος, διότι ο έλεγχος έλαβε υπόψη του μόνο τα καλλιεργούμενα στρέμματα ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος και όχι τα καλλιεργούμενα στρέμματα συνολικά από τον ίδιο και τη σύζυγό του, ότι η σύζυγός του δεν υπέβαλε αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. και για τη χρήση 2009 είχε παραχωρήσει την καλλιέργεια των δικών της καλλιεργούμενων αγροτεμαχίων στον ίδιο και για το λόγο αυτό τα τιμολόγια αγοράς εκδόθηκαν νομίμως στο όνομά του, ότι εκ παραδρομής στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 δήλωσε γεωργικό εισόδημα η σύζυγός του και για το λόγο αυτό υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, είναι αβάσιμοι .*

Επειδή, στη με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2015 οικεία έκθεση ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, στο κεφάλαιο Ελεγκτικές επαληθεύσεις, στη σελ. .. αναφέρεται ότι « ..η ποσότητα των βερίκοκων που πούλησε σύμφωνα με τα ως άνω τιμολόγια είναι μέσα στα όρια της μέσης στρεμματικής απόδοσης που καθορίζει το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων». Περαιτέρω στην έκθεση ελέγχου στο κεφάλαιο Διαπιστώσεις ελέγχου – Προσδιορισμός Αποτελεσμάτων και στο Πόρισμα Ελέγχου ο έλεγχος αναφέρθηκε μόνο στην παραγωγή των επιτραπέζιων σταφυλιών «.....» διότι μόνο στη συγκεκριμένη παραγωγή διαπιστώθηκε υπέρβαση της δηλούμενης (πωληθείσας) παραγωγής από τη μέγιστη δυνατή παραγωγή που μπορεί να παραχθεί από τις καλλιεργούμενες εκτάσεις. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο έλεγχος στους υπολογισμούς του έλαβε υπόψη του μόνο την παραγωγή των σταφυλιών (.....) και

δεν υπολόγισε την παραγωγή των λοιπών προϊόντων (βερίκοκων, λεμονιών) που αναφέρονται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης 24/06/2015 έκθεση προσωρινού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 31-08-2015 και με αριθ. πρωτ./31-08-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του με Α.Φ.Μ. : κατά της με αριθ./7-07-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2009 μέχρι 31/12/2009.

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2009-31/12/2009:

Φ.Π.Α	8.664,54 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.397,45 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.061,99 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α.
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).