



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 09.03.2020

Αριθμός Απόφασης: 510

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
- γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής.

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό10.2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής Ν. 2961/2001 (αρ. δήλωσης08.2004, αρ. φακ. Ζ-..../2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και της

συνημμένης έκθεσης ελέγχου φορολογίας γονικών παροχών Ν. 2961/2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/07.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (αρ. δήλωσης08.2004, αρ. φακ. Ζ-...../2004) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής (αρ. δήλωσης08.2004, αρ. φακ. Ζ-...../2004) που εκδόθηκε κατόπιν της με αριθμό07.2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και βάσει της από 07.10.2019 έκθεσης ελέγχου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 2.270,52€, πρόσθετος φόρος (άρ. 49 Ν. 4509/2017) ποσού 2.080,02€ ήτοι συνολικό ποσό 4.350,54€ λόγω άρσης της χορηγηθείσας σε αυτόν γεωργικής απαλλαγής, βάσει του άρθρου 26 ενότητα β' του Ν. 2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί εν όλω ή εν μέρει ή να τροποποιηθεί η με αριθμό10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Μη ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής από το φόρο γονικής παροχής για κτήση αγροτικών εκτάσεων, καθόσον διατηρεί την ιδιότητα του αγρότη όπως προκύπτει και από τη με αρ. πρωτ.09.2019 βεβαίωση της Διεύθυνσης Αγροτικής Οικονομίας – Κτηνιατρικής της περιφερειακής ενότητας Πιερίας.

Επειδή, με το άρθρο 43 περ. Β΄ του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 9 του Ν. 3220/2004 (ΦΕΚ Α-15/28.01.2004) και ίσχυε την υπό κρίση περίοδο ορίζεται ότι:

«Β. Γεωργικές απαλλαγές

Οι διατάξεις του άρθρου 26 ενότητες Β΄, Γ΄, Δ΄ και Ε΄ εφαρμόζονται ανάλογα και στις κτήσεις αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής».

Επειδή, με το άρθρο 26 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο ορίζεται ότι:

«Β. ΓΕΩΡΓΙΚΕΣ ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ

1. Οι αιτία θανάτου κτήσεις γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, μαζί με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτήν και εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή της, δεν φορολογούνται αν αθροιστικώς:

α) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι είναι τέκνα (από νόμιμο γάμο, εξώγαμα έναντι της μητέρας, που αναγνωρίσθηκαν έναντι του πατέρα, που νομιμοποιήθηκαν έναντι και των δύο συζύγων, θετά), σύζυγος, γονείς, αδελφοί ή εγγονοί του κληρονομούμενου.

β) Οι κληρονόμοι ή κληροδόχοι ασχολούνται προσωπικά και κατά κύριο επάγγελμα στη γεωργία ή κτηνοτροφία, ακόμα και αν αυτοί χρησιμοποιούν επιβοηθητικώς τα μέλη της οικογένειάς τους ή τρίτα πρόσωπα. Η καταλληλότητα της έκτασης, με τις εγκαταστάσεις που βρίσκονται πάνω σε αυτή, για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Γεωργίας, που εκδίδεται ατελώς και επισυνάπτεται στη δήλωση κληρονομιάς.

γ) Η έκταση χρησιμοποιείται από τους κληρονόμους ή κληροδόχους αδιάλειπτα για δεκαπέντε (15) συναπτά έτη από την κτήση της, αποκλειστικά για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση.

3. Αν αλλάξει ολικά ή μερικά η χρήση ή εκμίσθωθούν οι εκτάσεις, οι οποίες δεν έχουν υπαχθεί σε φόρο κατά τις προηγούμενες παραγράφους, ή αν δεν καλλιεργηθούν αυτές για δύο συνεχόμενα έτη από τον κληρονόμο ή κληροδόχο, πριν από την πάροδο των δεκαπέντε (15) ετών, ο κληρονόμος ή κληροδόχος υποχρεώνεται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την αλλαγή της χρήσης ή την εκμίσθωση ή τη λήξη της διετούς προθεσμίας, να υποβάλει δήλωση με την αξία που έχουν οι εκτάσεις κατά το χρόνο αυτόν και να καταβάλει το φόρο κληρονομιάς που επιμεριστικά αναλογεί σε αυτές. Αν η αξία των εκτάσεων αυτών κατά το χρόνο αλλαγής της χρήσης ή της εκμίσθωσης ή της λήξης της διετούς προθεσμίας είναι μικρότερη εκείνης του χρόνου της απαλλαγής, λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη αξία.

.....

4. Απαγορεύεται η μεταβίβαση γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης, η οποία δεν έχει υπαχθεί σε φόρο, κατά την παράγραφο 1, πριν από την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών, αν δεν

υποβληθεί δήλωση με την αξία που έχει αυτή κατά το χρόνο της μεταβίβασης και δεν καταβληθεί ολόκληρος ο φόρος που αναλογεί επιμεριστικά στην αξία της έκτασης αυτής. Αν η αξία της γεωργικής ή κτηνοτροφικής έκτασης κατά το χρόνο μεταβίβασης είναι μικρότερη εκείνης του χρόνου της απαλλαγής, λαμβάνεται υπόψη η μεγαλύτερη αξία. Εξαιρείται η μεταβίβαση αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 της ενότητας αυτής.

.....
Ε. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΝΕΟΕΙΣΕΡΧΟΜΕΝΩΝ ΝΕΩΝ ΑΓΡΟΤΩΝ

Για την εφαρμογή των διατάξεων των ενότητων Β', Γ' και Δ' του άρθρου αυτού οι νεοεισερχόμενοι νέοι στον αγροτικό τομέα υποχρεούνται επί μια συνεχή δεκαετία από την έναρξη της απασχόλησης τους να ασχολούνται κατά κύρια απασχόληση με τις αγροτικές εργασίες της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν. 2520/1997, όπως ισχύει.

Σε περίπτωση μη τήρησης της υποχρέωσης αυτής πριν από τη συμπλήρωση της δεκαετίας, υποχρεούνται να υποβάλουν δήλωση μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από τη διακοπή της απασχόλησης τους στον αγροτικό τομέα στην οικεία δημόσια οικονομική υπηρεσία, στο οικείο κατάστημα της Αγροτικής Τράπεζας Ελλάδος και στην οικεία Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης για τη διακοπή της απασχόλησης τους και αναζητούνται και βεβαιώνονται όλα τα ωφελήματα που τυχόν αποκόμισαν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Ειδικότερα για την επιβολή του φόρου κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις που ισχύουν στις περιπτώσεις άρσης της απαλλαγής».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1205/21.07.1998 διευκρινίσθηκε ότι:

«Με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2520/1997 δίνονται οι βασικοί ορισμοί των όρων αγρότης, νέος αγρότης, νεοεισερχόμενος νέος αγρότης και εργάτης γης. Για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2520/1997, όπως ισχύουν, αλλά και για τη χορήγηση των λοιπών γεωργικών απαλλαγών στη φορολογία κεφαλαίου, σας διευκρινίζουμε τους πιο κάτω όρους για την ενιαία αντιμετώπισή τους:

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1

Με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου νόμου, ορίζεται ότι, αγρότες είναι τα φυσικά πρόσωπα τα απασχολούμενα κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία, η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματος τους (από κάθε πηγή π.χ. ακίνητα, κινητές αξίες κ.λ.π.) και τα οποία αφιερώνουν το μισό τουλάχιστον του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα. Η απόδειξη του ποσοστού του συνολικού καθαρού εισοδήματος που αποφέρει στους αγρότες η ενασχόλησή τους με αγροτικές δραστηριότητες, γίνεται από τον έλεγχο της οικείας δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος για όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο δεσμεύονται οι φορολογούμενοι να έχουν την ιδιότητα του αγρότη (10ετία ή 15ετία). Για το ίδιο αυτό χρονικό διάστημα απαιτείται ο έλεγχος της ύπαρξης της ιδιότητας του αγρότη.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι ο υπόχρεος σε φόρο, έχει απολέσει την ιδιότητα του αγρότη, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή. Δεν αίρεται όμως η απαλλαγή εφόσον συντρέξει λόγος ανώτερης βίας.

Ως αγρότες θεωρούνται και οι ασχολούμενοι με την γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία.

.....

Ο υπόχρεος σε φόρο αγρότης κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης (φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή μεταβίβασης) υποχρεούται να προσκομίσει βεβαίωση για την αγροτική του ιδιότητα από τη Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης της οικείας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 της ανωτέρω κοινής Υπουργικής απόφασης. Η βεβαίωση αυτή θα λαμβάνεται υποχρεωτικά υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. για τον χαρακτηρισμό του υπόχρεου ως αγρότη.

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2

Με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ότι, νέοι αγρότες θεωρούνται εκείνοι οι αγρότες που κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης δεν έχουν συμπληρώσει το 40ο έτος της ηλικίας τους.

Περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 1 της περίπτωσης στ' της αριθμ. 337410/10.7.1998 (ΦΕΚ 712/τ.Β'/14.7.98) κοινής Υπουργικής απόφασης ορίζεται ότι, ως νέοι αγρότες νοούνται τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 1 του Ν. 2520/1997, όπως συμπληρώθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 70 του Ν. 2538/1997 και δεν έχουν υπερβεί το 40ο έτος της ηλικίας τους, τα οποία εκτός από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις πρέπει να πληρούν επιπροσθέτως και τις προϋποθέσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν. 2520/1997, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 13 του Ν. 2601/1998 καθώς και τις προϋποθέσεις των εδαφίων αα', ββ', γγ' της ε' περίπτωσης του άρθρου 1 της απόφασης.

.....

Ο υπόχρεος σε φόρο νέος αγρότης κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης υποχρεούται να προσκομίσει βεβαίωση για την αγροτική του ιδιότητα από τη Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης της οικείας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 της ανωτέρω κοινής Υπουργικής απόφασης.

Η βεβαίωση αυτή θα λαμβάνεται υποχρεωτικά υπόψη από τη Δ.Ο.Υ. για τον χαρακτηρισμό του υπόχρεου ως αγρότη».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση την2004 υποβλήθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Α΄ ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ η υπ' αριθμ./2004 δήλωση φόρου γονικής παροχής από το (Α.Φ.Μ.) προς τον υιό του (Α.Φ.Μ.) βάσει της οποίας συντάχθηκε το υπ' αριθμ.09.2004 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Κατερίνης για τη μεταβίβαση λόγω γονικής παροχής,

α) της ψιλής κυριότητας, ιδανικού μεριδίου $\frac{1}{4}$ εξ αδιαιρέτου, ενός οικοπέδου με αριθμό που βρίσκεται στην πόλη της Κατερίνης, στο Ο.Τ. Γ, επί των οδών, με την εντός αυτού υπάρχουσα παλαιά ισόγεια οικία 80 τ.μ. η οποία ηλεκτροδοτήθηκε την 30.09.1963 και

β) της πλήρους κυριότητας, ενός αγροτεμαχίου, μονοετούς καλλιέργειας, αρδευόμενου με πρόσοψη σε αγροτική οδό, που βρίσκεται στη θέση «.....» της κτηματικής περιοχής Κατερίνης, συνολικού εμβαδού 5.000 τ.μ., με την εντός αυτού υπάρχουσα αποθήκη εμβαδού 256,90 τ.μ., η οποία κτίσθηκε με την υπ' αριθμ. 1974 άδεια ανέγερσης αποθήκης της Διεύθυνσης Τεχνικής Υπηρεσιών Ν. Πιερίας (Γραφείο Πολεοδομίας).

Επειδή, ο προσφεύγων δωρεοδόχος με την υποβολή της δήλωσης αιτήθηκε γεωργική απαλλαγή για το δεύτερο ακίνητο που έλαβε, βάσει των οριζόμενων στο άρθρο 26 του Ν. 2961/2001. Ο προσφεύγων προσκόμισε την με αριθμό πρωτοκόλλου08.2004 βεβαίωση του Ν. 2520/1997 της Διεύθυνσης Αγροτικής Ανάπτυξης Ν. Πιερίας, με την οποία του αποδιδόταν η ιδιότητα του νέου αγρότη .

Επειδή, με το 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».

Επειδή, από τον έλεγχο των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2005 έως 2014 και των φορολογικών ετών 2014 έως και 2017 του προσφεύγοντος διαπιστώθηκε ότι εκτός των εισοδημάτων από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (κωδ. 915, 475, 465) δήλωνε και εισοδήματα από ακίνητη περιουσία και ειδικότερα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων, αποθηκών κλπ (κωδ 105), των οποίων

το ύψος ξεπερνούσε το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματος από το οικονομικό έτος 2008 και μετά.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η φορολογική αρχή προέβη στην άρση της χορηγηθείσας γεωργικής απαλλαγής και στον καταλογισμό του οικείου φόρου γονικής παροχής και ο περί του αντιθέτου προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του , Α.Φ.Μ. ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν/07.10.2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (αρ. δήλωσης08.2004, αρ. φακ./2004)

Φόρος γονικής παροχής	2.270,52€
Πρόσθετος φόρος αρ. 49 Ν. 4509/2017	2.080,02€
Σύνολο φόρου	4.350,54€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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.