



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 21-09-2020

Αριθμός Απόφασης: 1450



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

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

3. Τη με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6^{ου} αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α΄75).
5. Την από 08-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή : 1) της ...», **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης, ..., **2) του** ..., κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ..., με **ΑΦΜ** ..., **3) του** ..., **ΑΦΜ** ..., ως νόμω υπόχρεοι του αποβιώσαντος κατά την 05/10/2010, ... – ΑΦΜ ..., κατά : α) της υπ' αριθμ. .../4-12-2019 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑΠ έτους 2005, β) της υπ' αριθμ. .../4-12-2019 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑΠ έτους 2006 και γ) της υπ' αριθμ. .../4-12-2019 οριστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑΠ έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
6. Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ
7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής: 1) της ..., **ΑΦΜ** ..., **2) του** ... με **ΑΦΜ** ..., **3) του** ..., **ΑΦΜ** ..., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../2019 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου Ζ΄ ΔΟΥ Θεσ/νίκης διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος για τα έτη 2005 έως και 2007 της ακίνητης περιουσίας του ..., που βρίσκεται στην Ελλάδα, προκειμένου να διαπιστωθεί αν σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 21 – 35 του ν. 2459/1997 υπήρχε η υποχρέωση ή μη υποβολής δηλώσεων ΦΜΑΠ και σε περίπτωση που η σχετική φορολογική υποχρέωση υφίσταται, να προσδιοριστεί η συνολική φορολογητέα ανά έτος αξία των ακινήτων του ίδιου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 3 Α.Ν. 1521/1950 “περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων” και των αρ. 41 και 41Α του Ν. 1249/1992, όπως ισχύουν.

Κριτήριο επιλογής για έλεγχο αποτέλεσε το εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008, σύμφωνα με το οποίο η φορολογητέα αξία των ακινήτων ιδιοκτησίας του ελεγχόμενου ... βάσει των δηλώσεων Ε9, ανέρχεται σε 1.730.576,73€.

Κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 58 του ν.4446/2016 κοινοποιήθηκε από τη Ζ΄ΔΟΥ Θεσ/νίκης στους νόμω υπόχρεους του αποβιώσαντος κατά την 05-10-2010 ..., οι με αρ. πρωτ. ..., ..., .../26-01-2017 ειδικές προσκλήσεις περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης των ελεγχόμενων ετών, ωστόσο εκείνοι δεν υπέβαλαν δηλώσεις ΦΜΑΠ.

Με την υπ' αριθμ. .../04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για το φορολογικό έτος 2005, υπολογίστηκε φορολογητέα αξία για

τον ... 789.499,80€ βάσει ελέγχου και καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 3.912,25€, πλέον πρόσθετου φόρου μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017, 3.955,28€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 7.867,53€.

Με την υπ' αριθμ. .../04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για το φορολογικό έτος 2006, υπολογίστηκε φορολογητέα αξία για τον ... 769.346,50€ βάσει ελέγχου και καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 4.450,00€, πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017, 4.498,95€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 8.948,95€.

Με την υπ' αριθμ. .../04-12-2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας για το φορολογικό έτος 2007, υπολογίστηκε φορολογητέα αξία για τον ... 769.346,50€ βάσει ελέγχου και καταλογίστηκε ποσό κύριου φόρου 4.450,00€, πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017, 4.498,95€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 8.948,95€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Παράβαση του αρ. 23 παρ. 1 περ. α του ν. 2459/1997 περί απαλλαγής του ... από την υποχρέωση φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας
- Μη νόμιμη κοινοποίηση στον ..., με την ιδιότητα του εξ αδιαθέτου κληρονόμου του ..., δεν έλαβε γνώση της με αρ. .../2019 εντολής φορολογικού ελέγχου, με συνέπεια να μην υποβάλει δηλώσεις μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, καθώς εκείνη παρελήφθη από την υπερήλικη μητέρα του, που πάσχει από καταθλιπτική διαταραχή και βρίσκεται σε φαρμακευτική αγωγή.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 21§1,2,5 του ν. 2459/1997 ορίζεται ότι: «1 Από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά. εκτός της υποθήκης.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 24§1 του ίδιου νόμου : 1. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα

οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν.

Για το έτος 2006, για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν.1249/1982 (ΦΕΚ 42 Α΄), όπως ισχύουν.

Για το έτος 2007 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/ 1982 (ΦΕΚ 42 Α΄) όπως ισχύουν.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 23 παρ. 1 περ. α΄ του ν. 2459/1997 “Φορολογία Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας”, “Απαλλάσσονται από τον φόρο : α) οι γεωργικές και κτηνοτροφικές εκτάσεις τις οποίες αυτοκαλλιεργεί ή εκμεταλλεύεται ο κατά κύριο επάγγελμα γεωργός ή κτηνοτρόφος». Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ορίζεται ότι απαλλάσσονται από τον φόρο η αξία των γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, εφόσον ο κύριος υπόχρεος σε φόρο (φυσικό πρόσωπο) γεωργός ή κτηνοτρόφος τις αυτοκαλλιεργεί ή τις εκμεταλλεύεται κατά κύριο επάγγελμα. Διευκρινίζεται πως αγροτικά ακίνητα θεωρούνται εκείνα που από τη φύση τους προορίζονται για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση και βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, κατά τις σχετικές διατάξεις περί σχεδίου πόλεων.

Επειδή, σύμφωνα με την 1042365/251/Β0013/ΠΟΛ. 1130/14.4.1997 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών: «...με τις διατάξεις του άρθρου 23 απαλλάσσονται από το φόρο: α) Η αξία των γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, εφόσον ο κύριος υπόχρεος σε φόρο (φυσικό πρόσωπο), γεωργός ή κτηνοτρόφος, τις αυτοκαλλιεργεί ή τις εκμεταλλεύεται κατά κύριο επάγγελμα. Διευκρινίζεται ότι, αγροτικά ακίνητα θεωρούνται εκείνα που από τη φύση τους προορίζονται για γεωργική ή κτηνοτροφική εκμετάλλευση και βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, κατά τις σχετικές διατάξεις περί σχεδίων πόλεων. Ακόμη, θεωρούνται ως αγροτικά ακίνητα και συνεπώς δεν φορολογούνται τα κτίσματά τους, οι οικοδομές εκείνες που χρησιμεύουν για αποθήκευση σπόρων, λιπασμάτων, μηχανημάτων ή χρησιμεύουν για σταυλισμό ζώων κ.λπ. Εξυπακούεται ότι, αν τα κτίσματα αυτά δεν εξυπηρετούν το σκοπό για τον οποίο ως άνω προορίζονται, αλλά εξυπηρετούν οποιονδήποτε άλλο σκοπό (π.χ κατοικία του αγρότη), φορολογούνται. Η έννοια του κατά κύριο επάγγελμα αγρότη παρέχεται με την αριθ. 1044822/804/Α0012/ΠΟΛ.1110/7.4.1995 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, σύμφωνα με την 1044822/804/Α0012/ΠΟΛ. 1110/7.4.1995 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών: «Αγρότης (γεωργός), κατά κύριο επάγγελμα θεωρείται, σύμφωνα με τον ορισμό που δίδεται στην 339899/5.4.1993 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Γεωργίας για εφαρμογή του κανονισμού του Συμβουλίου 2328/91 ΕΟΚ, το φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης, (ιδιοκτήτης, μισθωτής ή αγρολήπτης της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφόσον η μίσθωση ή η αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως), λαμβάνει τουλάχιστον το 50% του συνολικού του εισοδήματος από την απασχόλησή του στη γεωργική εκμετάλλευση και απασχολείται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά τουλάχιστον κατά το 50% του συνολικού χρόνου απασχόλησής του.

Συνεπώς, κατά κύριο επάγγελμα αγρότης είναι μόνο εκείνος που ασχολείται προσωπικά ή με μέλη της οικογένειάς του σε κατά κύριο λόγο αγροτικές εκμεταλλεύσεις, έστω και αν συμπληρωματικά, λόγω του είδους και της έκτασης των καλλιεργειών χρησιμοποιεί και ξένους εργάτες. Ακόμη θεωρούνται ως απασχολούμενοι κατά κύριο επάγγελμα σε γεωργικές ή κτηνοτροφικές εργασίες η σύζυγος του γεωργού ή κτηνοτρόφου, εφόσον απασχολείται προσωπικά με γεωργικές εργασίες σε ιδιόκτητες ή μισθωμένες γεωργικές εκμεταλλεύσεις ή εκμεταλλεύεται τα κτήματα που της έχουν παραχωρηθεί δωρεάν από το σύζυγό της.[...] Σημειώνεται ότι όπως έχει γίνει δεκτό από τη διοίκηση του Υπουργείου Οικονομικών (σχετ. 1091717/Α0012/23.9.1992 και 1018050/ΠΟΛ.1042/8.2.19.1993 διαταγές) η συνταξιοδότηση του αγρότη από τον ΟΓΑ μετά το 65ο έτος της ηλικίας τους λόγω γήρατος καθώς και η συνταξιοδότηση αυτού λόγω αναπηρίας, δεν αναιρεί την ιδιότητά του, ως αγρότη, εφόσον βεβαίως εξακολουθεί αυτός και μετά την συνταξιοδότησή του να ασκεί τη σχετική δραστηριότητα. Η κρίση, σχετικά με το αν το πρόσωπο αυτό ασχολείται, μετά τη συνταξιοδότησή του από τον ΟΓΑ με γεωργικές εκμεταλλεύσεις, ως θέμα πραγματικό ανήκει στον προϊστάμενο της αρμόδιας ΔΟΥ.

Διευκρινίζεται ότι η τυχόν απόκτηση, από τον κατά κύριο επάγγελμα αγρότη, εισοδήματος, που δεν προέρχεται από την άσκηση της γεωργικής εκμετάλλευσης (όπως ενοίκια ακινήτων, μερίσματα μετοχών ανωνύμων εταιριών κ.λπ.), ανεξαρτήτως του ύψους αυτού του εισοδήματος, δεν ασκεί επίδραση στο χαρακτηρισμό του φορολογουμένου ως κατά κύριο επάγγελμα αγρότη. Επίσης διευκρινίζεται ότι, ο πιο πάνω θεωρούμενος ως κατά κύριο επάγγελμα αγρότης δεν χάνει την ιδιότητά του αυτή αν περιστασιακά απασχοληθεί για λιγότερο από 6 μήνες και σε άλλες εργασίες μη αγροτικές, έστω και αν απαιτείται για αυτό το διάστημα ασφάλιση σε άλλο ασφαλιστικό φορέα, εφόσον βέβαια εξακολουθεί να είναι ασφαλισμένος και στον ΟΓΑ.

Δεν θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, έστω και αν αποκτούν εισόδημα από γεωργικές επιχειρήσεις:

- α) Οι αγρότες που έχουν συνταξιοδοτηθεί πρόωρα, εκτός εκείνων που έχουν πρόωρα συνταξιοδοτηθεί λόγω αναπηρίας.
- β) Τα πρόσωπα που ασχολούνται σε εξωγεωργικά επαγγέλματα όπως π.χ. δημόσιοι υπάλληλοι, έμποροι, ελεύθεροι επαγγελματίες, υπάλληλοι ΝΠΔΔ, ή ΝΠΙΔ, μισθωτοί ασφαλισμένοι στο ΙΚΑ, συνταξιούχοι στο ΙΚΑ, συνταξιούχοι των παραπάνω κατηγοριών και λοιποί επιτηδευματίες.
- γ) Εκείνοι, που απλώς διευθύνουν ή επιβλέπουν τις εργασίες της γεωργικής επιχείρησης ή έχουν τον κίνδυνο της επιχείρησης, χωρίς να απασχολούνται με τη γεωργία, με τους όρους και τις προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 4δ του με αρ. πρωτ. 357200/2782/12-05-1999 εγγράφου του υπουργείου Γεωργίας: «Διευκρινήσεις για την εφαρμογή του Καν. 950/97 σε συνδυασμό και με το Ν. 2520/97»

δ. Οι έχοντες συμπληρώσει το 65^ο έτος της ηλικίας των, οι συνταξιούχοι λόγω αποχώρησης από την ενεργό επαγγελματική δραστηριότητα, οι πρόωρα συνταξιοδοτημένοι με τον Καν. 2079/92 (1096/88) και οι συνταξιούχοι αναπηρίας με ποσοστό αναπηρίας ίσο ή μεγαλύτερο του 67% δεν μπορούν να χαρακτηρισθούν ενεργοί αγρότες και να τύχουν των ελαφρύνσεων που προβλέπονται από τον ν. 2520/97 πλην των προβλεπομένων εξαιρέσεων στον Καν. 950/97.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 9 του ν. 4174/2013: 2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.

Επειδή, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων Ε1 οικονομικών ετών 2005 – 2008 που υπέβαλε ο ελεγχόμενος ..., διαπιστώθηκε ότι για το οικ. έτος 2005 δηλώθηκε ποσό καθαρού γεωργικού εισοδήματος 1.219,41€, εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων, γραφείων αποθηκών κτλ. ποσού 3.600,00 και (κωδ. 781) ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων..., 11.023,75€. Για το οικ. έτος 2006 δηλώθηκε στον κωδικό 303 το άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ποσού 2.220,81€, στον κωδικό 915 το σύνολο του καθαρού γεωργικού εισοδήματος ποσού 1.219,41 € που αποκτήθηκε από 01/01/2005 έως 31/12/2005, καθώς και ποσό 4.500,00 € ως ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων. Για το οικ. έτος 2007 δηλώθηκε στον κωδικό 303 το άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις που αποκτήθηκαν από 01/01/2006 έως 31/12/2006 (4.382,48€) και ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γαιών 18.000,00€. Για το οικ. έτος 2008 δηλώθηκε στον κωδικό 303 το άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις που αποκτήθηκαν από 01/01/2007 έως 31/12/2007 (5128,39€), ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γαιών 18.720,00€.

Κατά την υποβολή του εγγράφου σημειώματος και προς απόδειξη των ισχυρισμών τους οι νόμω υπόχρεοι συνυπέβαλαν την με αρ. πρωτ. .../12-11-2019 Βεβαίωση της Δ/σης Αγροτ. Οικονομίας και Αλιείας Μ.Ε. Θεσσαλονίκης της Περιφέρειας Κεντρ. Μακεδονίας, σύμφωνα με την οποία ο ... εγγράφηκε στο Μητρώο Αγροτών στις 18-01-1997 ως επαγγελματίας αγρότης με αρ. μητρώου ... και νέο αρ. ... και δεν προέβη σε διακοπή της ιδιότητάς του για τα έτη 2004 – 2007.

Περαιτέρω με το αρ. πρωτ. ...(...)/01-09-2020 έγγραφο της Δ/σης Αγροτικής Οικονομίας & Αλιείας Μητροπολιτικής Ενότητας Θεσσαλονίκης, σε απάντηση της από 31/07/2020 αίτησης του ..., εκδόθηκε η από 01/09/2020 Γνωμοδότηση της Επιτροπής που συστήθηκε με την υπ' αριθμ. .../.../11-01-2019 Απόφαση της Αντιπεριφερειάρχη Μ.Ε. Θεσσαλονίκης, όπου βεβαιώθηκε ότι, «στο πρόσωπο του1. Για το έτος 2004 (οικ. έτος 2005) συντρέχει η ιδιότητα του αγρότη, καθώς πληροί τα προβλεπόμενα στο υπ' αριθμ. (1) σχετικό.

2. Για το έτος 2005 (οικ. έτος 2006) δεν συντρέχει η ιδιότητα του αγρότη καθώς το εισόδημά του από τη γεωργία είναι χαμηλότερο από το 50% των συνολικών εισοδημάτων του και δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ενεργός αγρότης και να τύχει των ελαφρύνσεων του ν. 2520/97, καθώς είναι συνταξιούχος και άνω των 65 ετών.
3. Για το έτος 2006 (οικ. έτος 2007) δεν συντρέχει η ιδιότητα του αγρότη, καθώς το εισόδημά του από τη γεωργία είναι χαμηλότερο από το 50% των συνολικών εισοδημάτων του και δεν μπορεί να χαρακτηριστεί ενεργός αγρότης και να τύχει των ελαφρύνσεων του ν. 2520/97, καθώς είναι συνταξιούχος και άνω των 65 ετών.»

Από τα ανωτέρω στοιχεία συνάγεται ότι ο ... από τις 18-01-1997 ήταν κατ' επάγγελμα αγρότης μέχρι και το έτος 2005 κατά τη διάρκεια του οποίου συνταξιοδοτήθηκε. Κατά συνέπεια δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής του αρ. 23 του ν. 2459/1997 για τα έτη 2006 και 2007, όπου στο διάστημα αυτό ήταν συνταξιούχος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5 (περί κοινοποίησης πράξεων) παράγραφοι 1,2 και 7 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, **β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου**, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, με την περίπτωση β της παρ. 2 του αρ. 5 του ΚΦΔ. θεσπίζεται τεκμήριο σύμφωνα με το οποίο, η κοινοποίηση θεωρείται νόμιμη εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του φυσικού προσώπου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με την ενημερωτική κατάσταση των ΕΛΤΑ, το έγγραφο με αρ. πρωτ. .../23-01-2019 και αρ. συστημένου RE ...GR που αφορούσε την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΜΑΠ παραδόθηκε στον παραλήπτη στις 25/01/2019. Συνεπώς η διαδικασία πραγματοποιήθηκε με τον νόμιμο τρόπο και ο ισχυρισμός περί της μη νόμιμης κοινοποίησης πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αλυσιτελής προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου .../08-01-2020 ενδικοφανούς προσφυγής
1) της, ΑΦΜ ..., 2) του ..., ΑΦΜ ..., 3) του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΜΑΠ 2005	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Κύριος φόρος	3.912,25€	0,00€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017	3.955,28€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	7.867,53€	0,00€

ΦΜΑΠ 2006	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Κύριος φόρος	4.450,00€	4.450,00€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017	4.498,95€	4.498,95€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	8.948,95€	8.948,95€

ΦΜΑΠ 2007	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Κύριος φόρος	4.450,00€	4.450,00€
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης αρ. 49 ν. 4509/2017	4.498,95€	4.498,95€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ	8.948,95€	8.948,95€

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.