



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20.12.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: **1991**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 27.08.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, ΤΚ-....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/16-08-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/08/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, 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 με αριθμό ειδοποίησης/16-08-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής 1.379,02€. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε από τη φορολόγηση της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών ($3.134,14\text{€} \times 22\% = 689,51\text{€}$ κύριο φόρο, πλέον προκαταβολή φόρου ύψους 689,51€) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.1 του ν.4172/2013 διότι ήταν προσυμπληρωμένος με την ένδειξη «ΝΑΙ» ο κωδικός 021 (Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και είστε ασφαλισμένος στον ΟΓΑ;) με αποτέλεσμα να υπολογιστεί η μείωση του φόρου που προβλέπεται στο άρθρο 16 για το μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από την αγροτική δραστηριότητα. Επισημαίνεται, ότι στην εν λόγω δήλωση ήταν προεπιλεγμένος και ο κωδικός 037 (Είστε κατ' επάγγελμα αγρότης;).

Ο προσφεύγων δήλωσε εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα ύψους **220,29€**, εισόδημα από τόκους προ φόρου ημεδαπής προέλευσης ύψους **5,17€** και στα αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά 740,40€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ζητώντας να αποεπιλεγεί ο κωδικός 021 (Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και είστε ασφαλισμένος στον ΟΓΑ;) προβάλλοντας ότι έχει διακόψει την επιχειρηματική δραστηριότητα του την 23/07/2008, παραμένοντας ασφαλισμένος στον ΟΓΑ ως αγρότης και από την 31/12/2016 είναι και ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς αγροτών και εγγεγραμμένος στο ΚΕΠΠΥΕΛ, υποβάλλοντας κάθε χρόνο δήλωση ΟΣΔΕ, συνεπώς είναι κατά κύριο επάγγελμα αγρότης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Βεβαίωση Διακοπής εργασιών ως Γουνοποιοίς.
- β) Βεβαίωση Έναρξης αγρότη ειδικού καθεστώτος.
- γ) Βεβαίωση χρόνου Ασφάλισης στον ΕΦΚΑ (πρώην ΟΓΑ).
- δ) Βεβαίωση εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών (ΚΕΠΠΥΕΛ)

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του [άρθρου 29](#) του ν.4172/2013, έτσι όπως ισχύει από 1.1.2016 μετά την αντικατάστασή του με το [άρθρο 34](#) του ν.4474/2017 ορίζεται ότι: **«Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση φορολογούνται αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15. Ο φόρος που προκύπτει για το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχείρηση μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16.** Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μαζί με εισόδημα ατομικής αγροτικής επιχείρησης, η μείωση φόρου υπολογίζεται μία φορά για το σύνολο των εισοδημάτων. Στην περίπτωση που αποκτάται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση μαζί με εισόδημα από λοιπές κατηγορίες, η μείωση του φόρου θα είναι αυτή που αναλογεί μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση. **Η μείωση του φόρου της παρούσας παραγράφου για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους, προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.** Στο εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από ΟΓΑ, οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων στην ασφάλιση ΟΓΑ σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους για έως 150 ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ», **συνεπώς η μείωση του φόρου εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται με το άρθρο 2 § 1 του ν.3874/2010.**

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του [άρθρου 2](#) του ν.3874/2010 προβλέπεται ότι **επαγγελματίας αγρότης είναι το ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, εφόσον πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:** α) Είναι κάτοχος αγροτικής εκμετάλλευσης. β) Ασχολείται επαγγελματικά με αγροτική δραστηριότητα στην εκμετάλλευσή του τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του. γ) Λαμβάνει από την απασχόλησή του σε αγροτική δραστηριότητα το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του και δ) Είναι ασφαλισμένος ο ίδιος και η αγροτική του εκμετάλλευση, όπου απαιτείται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. ε) Τηρεί λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση με βάση τα δικαιολογητικά που κατέθεσε ο προσφεύγων, ήταν επιτηδεύματίας από 23/10/2006 με κύρια δραστηριότητα γουνοποιός, μέχρι 23/07/2008 οπότε και έκανε παύση εργασιών. Περαιτέρω, στις 31/12/2016 έκανε έναρξη ως αγρότης ειδικού καθεστώτος. Επιπλέον, από την από 03/08/2018 βεβαίωση χρόνου ασφάλισης του Ε.Φ.Κ.Α. (Α΄ Διεύθυνση Κύριας Ασφάλισης Αγροτών) που κατέθεσε, βεβαιώνεται ότι είναι εγγεγραμμένος στα Μητρώα Ασφαλισμένων του Κλάδου Κύριας Ασφάλισης Αγροτών, από 01/10/2006 έως 31/07/2008 ως Βιοτέχνης και από 01/08/2008 έως σήμερα ως Αγρότης.

Επειδή στη δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, ήταν προσυμπληρωμένος ο κωδικός 037, με την ένδειξη «ΝΑΙ» όταν ο ασκών αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα είναι κατ' επάγγελμα αγρότης, σύμφωνα με την επίσημη ταυτοποίηση από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης.

Επειδή στις 30/7/2018 υπέβαλε εμπρόθεσμα δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, **με επιφύλαξη**, καθώς στο έντυπο Ε1 ήταν προσυμπληρωμένος ο κωδικός 021 (Ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και είστε ασφαλισμένος στον ΟΓΑ;) ενώ όπως προκύπτει με βάση τα πραγματικά περιστατικά, ο ίδιος είχε κάνει παύση της επιχειρηματικής του δραστηριότητας από την **23/07/2008**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./**27-08-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του**ΑΦΜ**

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 ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
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.