



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.01.2019

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

Αριθμός απόφασης: 2

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 04.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, κατοίκων, ΤΚ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/13-07-2018 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 04/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **και της**, 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/13-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα ποσό πληρωμής 493,33€. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε από τη φορολόγηση του εισοδήματος από ακίνητη περιουσία ($228,00\text{€} \times 15\% = 34,20\text{€}$) και από τη φορολόγηση του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.1 του ν.4172/2013 χωρίς να εφαρμοστεί η μείωση φόρου του άρθρου 16 (κύριος φόρος $1.043,44\text{€} \times 22\% = 229,56\text{€}$ πλέον προκαταβολή φόρου **229,56€**), διότι δεν λαμβάνει από την απασχόλησή του σε αγροτική δραστηριότητα το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.

Η προσφεύγουσα δήλωσε εισόδημα από συντάξεις ύψους 4.124,46€, εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα 1.043,44€, τόκους προ φόρου ημεδαπής προέλευσης ύψους 0,44€ και εισόδημα από ακίνητα ύψους 228,00€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή και την ακύρωση ή τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ζητώντας τη μείωση του φόρου του άρθρου 16 του ν. 4172/2013 και για τα εισοδήματα που προέρχονται από την αγροτική της δραστηριότητα, επικαλούμενη την παρ.3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013. Επιπλέον, ζητάει να γίνει δεκτό ότι μη νόμιμα της καταλογίστηκε προκαταβολή φόρου για το επόμενο έτος, διότι δήλωσε στο μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων τη διακοπή εργασιών της ατομικής αγροτικής δραστηριότητας λόγω συνταξιοδότησης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ./14-09-2017 απόφαση συνταξιοδότησης της από τον Ε.Φ.Κ.Α..

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](#), εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Επειδή σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 16 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: « Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου».

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 σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. [134430/4.3.2011](#) των Υπ. Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, όπως αυτή ισχύει για τα εισοδήματα από 1.1.2017 ύστερα από την τροποποίησή της με την Κ.Υ.Α. [329/78917/2018](#), **για τον προσδιορισμό του ποσοστού αγροτικού εισοδήματος παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010**, συγκρίνεται το αγροτικό με το συνολικό εισόδημα σε ατομικό επίπεδο. **Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 2 της ίδιας απόφασης το αγροτικό εισόδημα για τις ανάγκες εφαρμογής του ν.3874/2010 αποτελείται από:** **α)** Εισοδήματα που αποκτώνται από τις δραστηριότητες της αγροτικής εκμετάλλευσης, στις οποίες περιλαμβάνεται η παραγωγή, αποθήκευση, τυποποίηση, συσκευασία, η εν γένει τοποθέτηση μέχρι και το στάδιο της χονδρικής και λιανικής πώλησης αποκλειστικά των προϊόντων που παράγει η ίδια η αγροτική εκμετάλλευση καθώς και η πρώτη χωρική ή οικοτεχνική μεταποίηση τους. **β)** Εισοδήματα που αποκτώνται από την θαλάσσια αλιεία και την αλιεία εσωτερικών υδάτων (εξαιρείται ή υπερπόντια αλιεία), την σπογγαλιεία, την οστρακαλιεία, τη δασοπονία, την υδατοκαλλιέργεια και τη θηραματοπονία. **γ)** Εισοδήματα που προέρχονται από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας ισχύος μέχρι 100 KW. **δ)** Εισοδήματα που προέρχονται από τη λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων δυναμικότητας έως 10 δωματίων. **ε)** Εισοδήματα που προέρχονται από την παροχή αγροτικής εργασίας σε δασαρχεία και από την αγροτική εργασία σε αγροτικές εκμεταλλεύσεις τρίτων. **στ)** Οι αγροτικές ενισχύσεις και οι αποζημιώσεις επί της παραγωγής.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 3 της ίδιας απόφασης **στο συνολικό εισόδημα, το οποίο συγκρίνεται με το αγροτικό εισόδημα του άρθρου 2 της απόφασης αυτής, δεν προσμετρώνται τα ακόλουθα:** **α)** Εισόδημα από κεφάλαιο (ήτοι εισόδημα από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα και ακίνητη περιουσία). **β)** Εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου (ήτοι εισόδημα από μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας και τίτλων). **γ)** Αμοιβές που καταβάλλονται σε απασχολούμενους εποχικά εργαζόμενους, για χρονικό διάστημα μέχρι 150 ημέρες ετησίως, σε επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις μεταποίησης, τυποποίησης προϊόντων, οι οποίοι υπάγονται στην ασφάλιση ΕΦΚΑ, πρώην ΟΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 55](#) του ν. [4387/2016](#). **δ)** Αμοιβές που καταβάλλονται για περιστασιακή απασχόληση στα μέλη Αγροτικών ή Γυναικείων Συνεταιρισμών, τα οποία υπάγονται στην ασφάλιση ΕΦΚΑ, πρώην ΟΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 55](#) του ν. [4387/2016](#). **ε) Συντάξεις ΕΦΚΑ, πρώην ΟΓΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του ν. 4387/2016.** **στ)** Έξοδα παράστασης και αποζημιώσεις αιρετών οργάνων, των ΟΤΑ α' και β' βαθμού, συνδικαλιστικών και αγροτικών συνεταιριστικών οργανώσεων, καθώς και αμοιβές και ποσοστά (εκτός μισθού) των μελών του διοικητικού συμβουλίου νομικών προσώπων. **ζ)** Επιδόματα ανεργίας, τέκνων, το εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.

Επειδή στη δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, είναι συμπληρωμένος ο κωδικός 038, με την ένδειξη «ΝΑΙ» που σημαίνει ότι η προσφεύγουσα είναι κατ' επάγγελμα αγρότης σύμφωνα με την επίσημη ταυτοποίηση από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε την υπ' αριθμ. .../14-09-2017 απόφαση συνταξιοδότησης της από τον Ε.Φ.Κ.Α., από την οποία προκύπτει ότι της απονεμήθηκε σύνταξη λόγω γήρατος στις 01/07/2017 από τον Ε.Φ.Κ.Α. πρώην Ο.Γ.Α., συγκεκριμένα η εν λόγω απόφαση αναφέρει: «Έχοντας υπόψη τα στοιχεία του φακέλου από τα οποία προκύπτουν τα εξής: ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ-ΧΡΟΝΟΙ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ ΓΙΑ ΘΕΜΕΛΙΩΣΗ
-Γ ΚΛΑΣΗ ΚΛΑΔΟΥ ΠΡΟΣΘΕΤΗΣ ΑΣΦ. ΑΓΡΟΤΩΝ ΑΠΟ 01/01/1988 ΕΩΣ 31/12/1997, ΕΤΗ 10
-5^Η ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΚΛΑΔΟΥ ΚΥΡΙΑΣ ΑΣΦ. ΑΓΡΟΤΩΝ ΑΠΟ 01/01/1998 Έως 31/12/2016, ΕΤΗ 19
.....Για τους λόγους αυτούς απονέμουμε σύνταξη γήρατος η σύνταξη αρχίζει από 01/07/2017»

Επειδή η προσφεύγουσα είχε εισόδημα από συντάξεις ύψους 4.124,46€, εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα **1.043,44€**, τόκους προ φόρου ημεδαπής προέλευσης ύψους 0,44€ και εισόδημα από ακίνητα ύψους 228,00€. Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, στο συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας δεν προσμετράται η αγροτική σύνταξη του Ε.Φ.Κ.Α. πρώην Ο.Γ.Α. και το εισόδημα από τόκους συνεπώς το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας που συγκρίνεται με το αγροτικό εισόδημα είναι ύψους 1.271,44€ ως εκ τούτου το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα για την εφαρμογή της μείωσης του άρθρου 16 του ν. 4172/2013 θα έπρεπε να ήταν τουλάχιστον ύψους 635,72€. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή της μείωσης φόρου του άρθρου 16 ν.4172/2013 για το εισόδημα της από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτ./**04-09-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και της, **ΑΦΜ**, ως προς το αίτημα της εφαρμογής της μείωσης φόρου του άρθρου 16 ν.4172/2013 για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

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.