



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02/02/2021

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

Αριθμός απόφασης: 297

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 09/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ.:, κατά

α) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/01.10.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. δήλωσης/2020), της Α.Α.Δ.Ε.,

β) της υπ' αριθ. ειδοποίησης/29.09.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (αρ. δήλωσης/2020), της Α.Α.Δ.Ε.

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. ειδοποίησης/01.10.2020 και/29.09.2020 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 (αρ. δήλωσης/2020) και 2019 (αρ. δήλωσης/2020) αντίστοιχα, της Α.Α.Δ.Ε., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

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

Επί της από 09/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.: η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε, εμπρόθεσμα λόγω καταβολής αναδρομικών ποσών κύριας σύνταξης στο έτος 2019, ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/01.10.2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, τα εξής: Καθαρά ποσά από κύριες συντάξεις (κωδ. 303) ύψους 2.887,68€, καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (κωδ. 461) ύψους 1.720,24€, τόκους (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (κωδ. 667) ύψους 5,06€, καθώς και εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση (κωδ. 659) ύψους 693,65€. Όσον αφορά τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 1.720,24€, αυτά φορολογήθηκαν με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 (κλίμακα μισθωτών) του ν.4172/2013, χωρίς όμως την εφαρμογή των μειώσεων φόρου του άρθρου 16 του ίδιου ως άνω νόμου, καθόσον κατά τη διαδικασία της ηλεκτρονικής εκκαθάρισης εκτιμήθηκε ότι το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού εισοδήματος της δεν προήλθε από αγροτική δραστηριότητα.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/17.07.2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, τα εξής: Καθαρά ποσά από κύριες συντάξεις (κωδ. 303) ύψους 4.692,48€, καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (κωδ. 461) ύψους 3.058,91€, τόκους (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (κωδ. 667) ύψους 7,07€, ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση γαιών – γης, εγκαταστάσεων ή κατασκευών (κωδ. 101) ύψους 900,00€, καθώς και εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση (κωδ. 659) ύψους 853,63€. Όσον αφορά τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχειρηματική

δραστηριότητα ύψους 3.058,91€, αυτά φορολογήθηκαν με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 (κλίμακα μισθωτών) του ν.4172/2013, χωρίς όμως την εφαρμογή των μειώσεων φόρου του άρθρου 16 του ίδιου ως άνω νόμου, καθόσον κατά τη διαδικασία της ηλεκτρονικής εκκαθάρισης εκτιμήθηκε ότι το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού εισοδήματος της δεν προήλθε από αγροτική δραστηριότητα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2017 και 2019, να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου και να εφαρμοσθούν οι μειώσεις του άρθρου 16 του ν.4172/2013, ισχυριζόμενη ότι πλέον του 50% του εισοδήματος της προέρχεται από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας.

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισής της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους. Ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων. Ειδικά, για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και κατά το ποσό που υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις. Οι αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους δεν περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα...».

Επειδή, με το άρθρο 29 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16... 3. 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 εκατόν πενήντα (150) ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών. που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ...».

Επειδή, με το άρθρο 15 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχ. Δραστηριότητα) Φορ. Συντελεστής 0 – 20.000 22% 20.001 – 30.000 29% 30.001 – 40.000 37% 40.001 – 45%».

Επειδή, με το άρθρο 16 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. 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... 3. α) Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 3862/2010, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματος του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: 1 – 10.000 10%...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1068/12.04.2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1319/17.04.2018), καθορίζεται ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή και ειδικότερα με το άρθρο 4 ορίζεται ότι: «... Υποπίνακας 4Γ1 (εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα). Το εισόδημα που αποκτάται από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο (έσοδα μείον έξοδα) ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Οι μη υπόχρεοι σε έκδοση στοιχείων που έχουν πραγματοποιήσει και λιανικές πωλήσεις, προσθέτουν στα ακαθάριστα έσοδά τους και τις πωλήσεις αυτές που

αποδεικνύονται είτε με απλές αποδείξεις είσπραξης, είτε με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο. Προκειμένου να δηλωθεί εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2017, είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (λογιστικός προσδιορισμός) φορολογούνται πλέον αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 (κλίμακα μισθωτών), χωρίς δηλαδή τα εισοδήματα αυτά να αθροίζονται με τυχόν εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθούς και συντάξεις (παρ. 3 άρθρου 29 ν.4172/2013). Ο χαρακτηρισμός του κατ' επάγγελμα αγρότη προκύπτει από επίσημη ταυτοποίηση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης (άρθρο 2 παρ. 1 ν.3874/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65 του ν.4389/2016). Για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφαρμόζονται οι μειώσεις του φόρου του άρθρου 16, εφόσον τουλάχιστον το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα. Στο συνολικό 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 εκατόν πενήντα (150) ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΟΓΑ...».

Επειδή, με την υπ' αρ. Α.1070/2020 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1267/09.04.2020), καθορίζεται ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή και ειδικότερα με το άρθρο 5 ορίζεται ότι: «... Υποπίνακας 4Γ1 (εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα). Το εισόδημα που αποκτάται από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013. Το εισόδημα από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται με λογιστικό τρόπο (έσοδα μείον έξοδα) ανεξάρτητα από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων. Οι μη υπόχρεοι σε έκδοση στοιχείων που έχουν πραγματοποιήσει και λιανικές πωλήσεις, προσθέτουν στα ακαθάριστα έσοδα τους και τις πωλήσεις αυτές που αποδεικνύονται είτε με απλές αποδείξεις είσπραξης είτε με οποιοδήποτε άλλο πρόσφορο μέσο. Προκειμένου να δηλωθεί εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2019, είναι απαραίτητη η συμπλήρωση του εντύπου Ε3. Τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (λογιστικός προσδιορισμός) φορολογούνται πλέον αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 του ν.4172/2013 (κλίμακα μισθωτών), χωρίς δηλαδή τα εισοδήματα αυτά να αθροίζονται με τυχόν εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθούς και συντάξεις (παρ. 3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013). Ο χαρακτηρισμός του κατ' επάγγελμα αγρότη προκύπτει από επίσημη ταυτοποίηση του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (άρθρο 2 παρ. 1 του ν.3874/2010, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65 του ν.4389/2016). Για τους κατ'

επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφαρμόζονται οι μειώσεις του φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013, εφόσον τουλάχιστον το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικού εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα. Στο συνολικό εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από ΕΦΚΑ, νυν e-ΕΦΚΑ, (πρώην ΟΓΑ), οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων στην ασφάλιση ΕΦΚΑ, νυν e-ΕΦΚΑ, (πρώην ΟΓΑ) σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους, για έως εκατόν πενήντα (150) ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στην ασφάλιση ΕΦΚΑ, νυν e-ΕΦΚΑ, (πρώην ΟΓΑ)...

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1090127 ΕΞ 2017/13.06.2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. διευκρινίστηκε ότι με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 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. Επίσης, με το τελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου του ως άνω άρθρου και νόμου, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 34 του ν.4474/2017, η μείωση του φόρου της παραγράφου αυτής για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματος τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα. Στο εισόδημα του προηγούμενου εδαφίου δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από τον ΟΓΑ, οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγομένων σε ασφάλιση ΟΓΑ σε τυποποιητήρια, συσκευαστήρια και σε συναφείς χώρους, για έως εκατόν πενήντα (150) ημερομίσθια ανά έτος, καθώς και οι αμοιβές μελών αγροτικών ή/και γυναικείων συνεταιρισμών, που απασχολούνται περιστασιακά και υπάγονται στη ασφάλιση του ΟΓΑ. Τα οριζόμενα στην ανωτέρω διάταξη ισχύουν από 1.1.2016.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε:

1. κατά το φορολογικό έτος 2017, καθαρό ποσό από κύρια σύνταξη από τον ΟΓΑ ύψους 2.887,68€ (δηλώνοντάς την ορθώς στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος) και

2. κατά το φορολογικό έτος 2019, καθαρό ποσό από κύρια σύνταξη από τον ΟΓΑ ύψους 4.692,48€ (δηλώνοντάς την ορθώς στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), που κατ' εφαρμογή της παρ.3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013, πρέπει να αφαιρεθεί από το συνολικό ποσό του εισοδήματός της, προκειμένου στο υπολειπόμενο ποσό να προσδιοριστεί το ποσοστό του εισοδήματος που προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα σε σχέση με το συνολικό της εισόδημα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά το φορολογικό έτος 2017, πέραν του εισοδήματος από ατομική αγροτική δραστηριότητα ύψους 1.720,24€, απέκτησε και τα παρακάτω εισοδήματα: α) από τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους 5,06€ και β) απαλλασσόμενα από το φόρο ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο (κωδ.659) ύψους 693,65€. Ως εκ τούτου, αφαιρουμένου του ποσού των 2.887,68€ (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) από το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας, πληρούνται οι προϋποθέσεις μείωσης φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013, για το εισόδημα της από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (1.720,24€), δεδομένου ότι το ποσοστό του αγροτικού εισοδήματος επί του συνολικού εισοδήματός της ($1.720,24\text{€} + 5,06\text{€} + 693,65\text{€} = 2.418,95\text{€}$) ανέρχεται σε 71,11%.

Επειδή, η προσφεύγουσα, κατά το φορολογικό έτος 2019, πέραν του εισοδήματος από ατομική αγροτική δραστηριότητα ύψους 3.058,91€, απέκτησε και τα παρακάτω εισοδήματα: α) από ακίνητη περιουσία ύψους 900,00€, β) από τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους 7,07€ και γ) απαλλασσόμενα από το φόρο ή φορολογούμενα με ειδικό τρόπο (κωδ.659) ύψους 853,63€. Ως εκ τούτου, αφαιρουμένου του ποσού των 4.692,48€ (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) από το συνολικό εισόδημα της προσφεύγουσας, πληρούνται οι προϋποθέσεις μείωσης φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013, για το εισόδημα της από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (3.058,91€), δεδομένου ότι το ποσοστό του αγροτικού εισοδήματος επί του συνολικού εισοδήματός της ($3.058,91\text{€} + 900,00\text{€} + 7,07\text{€} + 853,63\text{€} = 4.819,61\text{€}$) ανέρχεται σε 77,13%.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της υπ' αριθ. πρωτ./09.10.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ.: Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ όπως διενεργήσει νέα εκκαθάριση στα φορολογικά έτη 2017 και 2019, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.