



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 02-09-2022

Αριθμός απόφασης:2695

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' 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 με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή του - ΑΦΜ, κατοίκου Δερβενίου Νομού Κορινθίας, κατά της με αριθ. ειδοποίησης/08-03-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης/08-03-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη με αριθ. ειδοποίησης/08-03-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα, από κοινού με τη σύζυγό του, φόρος εισοδήματος ποσού 1.610,96 ευρώ πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 26,64 ευρώ, ήτοι ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 1.637,60 ευρώ (ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ:843,03 ευρώ).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από την από 04-04-2022 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προκύπτουν τα κάτωθι:

Ο ήδη προσφεύγων, υπέβαλε την με αρ. καταχώρησης/22-12-21 τροποποιητική φορ. έτους 2016 λόγω αναδρομικών του ιδίου, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης αφαιρέθηκε η φορολογική έκπτωση του αρ.16 ν.4172/13 στην σύζυγό του- ΑΦΜ που ήταν δηλωμένη κατ' επάγγελμα αγρότης με τον κωδ.038 και η οποία είχε δοθεί με την αρχική δήλωση (Αρ.καταχ...../9-6-17).

Ο προσφεύγων με την κρινόμενη προσφυγή του ζητά την ακύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/08-03-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και συγκεκριμένα να λάβει την φορολογική έκπτωση που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4172/13 (ΚΦΕ) ποσού 697,01 ευρώ και αφορά σε δηλωθέντα εισοδήματα της ως άνω συζύγου του που είναι δηλωμένη κατά κύριο επάγγελμα αγρότης με τον κωδ.038 στο Ε1 για το κρινόμενο φορολογικό έτος. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι:

1) Με την επίμαχη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ. έτους 2016 τα δηλωθέντα με την αρχική δήλωση του ιδίου φορολ. έτους εισοδήματα της ως άνω συζύγου του, ουδόλως μεταβλήθηκαν.

2) Με βάση την Κ.Υ.Α. αριθμ. 329/78917 (ΦΕΚ Β' 2090/07.06.2018) γίνεται τροποποίηση της αριθμ. 134430/04.2011 απόφασης με θέμα « Προσδιορισμός του αγροτικού εισοδήματος (Β' 392) ως εξής: 1. Το άρθρο 3 αντικαθίσταται ως εξής : « Άρθρο 3 . 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.)

Ως εκ τούτου η σύζυγός του, εξακολουθεί να παραμένει κατά κύριο επάγγελμα αγρότισσα γιατί τα λοιπά εισοδήματά της δεν επηρεάζουν αυτό τον χαρακτηρισμό της, καθόσον προέρχονται από τόκους και ενοίκια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ):

«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ιδίου νόμου:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.
2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.
β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της

πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 « Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ίδιου νόμου:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 « Παραγραφή» του ίδιου νόμου:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ίδιου νόμου:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1107/18-7-2016:Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 112 του ν.4387/2016 (ΦΕΚ Α' 85) και του άρθρου 44 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)περί εισοδήματος από αγροτική δραστηριότητα άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ίδιου νόμου:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 112 του ν.4387/2016 και 44 του ν.4389/2016 όσον αφορά στη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτάται από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και παρέχουμε οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

1. Η παρ. 3 του άρθρου 112 του ν.4387/2016 αντικαθιστά το τελευταίο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 και ορίζει τον τρόπο φορολόγησης των αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων. Συγκεκριμένα, για όσους ασκούν ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά τον προσδιορισμό του κέρδους τους από επιχειρηματική δραστηριότητα, περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση καθώς και οι πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις, κατά το ποσό που αυτές υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

Η προαναφερόμενη φορολογική αντιμετώπιση των αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1η Ιανουαρίου 2016 και εφεξής. Διευκρινίζεται ότι, με τον νέο νόμο δεν επέρχεται καμία μεταβολή στη φορολογική αντιμετώπιση των αγροτικών αποζημιώσεων, οι οποίες στο σύνολό τους, εξακολουθούν να μην περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα.

2. Η παρ. 6 του αρ. 112 του ν.4387/2016 αντικαθιστά την παρ. 3 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 (Αλ 167). Συγκεκριμένα, καταργείται ο συντελεστής δεκατρία τοις εκατό (13%) για τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση.

Με τη νέα διάταξη, τα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται πλέον αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, χωρίς δηλαδή τα εισοδήματα αυτά να αθροίζονται με τυχόν εισοδήματα απόεπιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθούς και συντάξεις. Αυτό σημαίνει ότι εάν κάποιος έχει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτή

εργασία και συντάξεις (που φορολογούνται αθροιστικά) και παράλληλα έχει και εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, η κλίμακα του άρθρου 15 εφαρμόζεται αυτοτελώς για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και ξεχωριστά για το άθροισμα του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα και του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

3. Σε περίπτωση που το εισόδημα προκύπτει μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση τότε ο φόρος μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται στο άρθρο 16.

Στην περίπτωση, όμως, που αποκτάται εισόδημα από μισθούς και συντάξεις μαζί με εισόδημα ατομικής αγροτικής επιχείρησης, οι μειώσεις του φόρου που προβλέπονται στο άρθρο 16 υπολογίζονται μία φορά για το σύνολο των εισοδημάτων.

Στην περίπτωση, όμως, που αποκτάται εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή/και από ατομική αγροτική επιχείρηση μαζί με εισόδημα από λοιπές κατηγορίες, η μείωση του φόρου που προβλέπονται στο άρθρο 16 θα εφαρμόζονται αναλογικά μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται αποκλειστικά από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή και από ατομική αγροτική επιχείρηση. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.

4. Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.4389/2016 προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 4172/ 2013(Α167) με το οποίο διευκρινίζεται ότι η μείωση του φόρου που αναλύεται στην προηγούμενη παράγραφο για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ' επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία (άρθρο 2 παρ. 1 του ν.3874/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65 του ν.4389/2016), εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.

5. Τέλος με τις διατάξεις της περ. α της παρ. 3 του άρθρου 44 του νέου νόμου προστίθενται νέα εδάφια στο τέλος της παρ. 1 του άρθρου 29 του ν. 4172/2013 με τα οποία προβλέπεται ότι όταν αποκτάται εισόδημα από ατομική επιχειρηματική δραστηριότητα, η οποία υπάγεται στην ασφάλιση του ΟΓΑ σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, μαζί με εισόδημα από αγροτική δραστηριότητα, η μείωση του φόρου που προβλέπεται στο άρθρο 16 υπολογίζεται μόνον στο εισόδημα που αποκτάται από την αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτός χαρακτηρίζεται ως κατ' επάγγελμα αγρότης σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία και του ποσοστού συμμετοχής του εισοδήματός του από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα σε σχέση με το συνολικό εισόδημα. Εφόσον, μαζί με τα εισοδήματα του προηγούμενου εδαφίου αποκτάται και εισόδημα από μισθωτή εργασία ή συντάξεις, η μείωση του φόρου θα υπολογίζεται αναλογικά μόνο στο μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, καθώς και από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Η ανωτέρω ρύθμιση έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΑΠΟΦ ΔΕΑ//2017: ΚΦΕ-Περί εκκαθάρισης δηλώσεων για το φορ. έτους 2016 λόγω καθυστερημένης ταυτοποίησης των κωδικών 037/038:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 έτσι όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 34 του ν.4474/2017, 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 εδάφιου δεν περιλαμβάνονται η κύρια σύνταξη από τον ΟΓΑ, οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγόμενων 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 (σχετική και η ΠΟΛ.1107/18.7.2016 εγκύκλιο).

2. Επιπρόσθετα, με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 4484/2017 ορίζεται ότι για τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 που υποβάλλονται από την 1.8.2017 μέχρι και τις 31.10.2017 λόγω μη έγκαιρης ταυτοποίησης των κωδικών 037 και 038 της δήλωσης, δεν επιβάλλονται κυρώσεις εκπροθέσμου υποβολής και τυχόν επιπλέον οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέχρι δύο (2) δόσεις, αναλόγως του χρόνου υποβολής της δήλωσης, με καταληκτικές ημερομηνίες των δόσεων αυτές που ορίζονται στην παρ. 6 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Α` 167).

3. Κατ` εφαρμογή των ανωτέρω, προκύπτει ότι η ηλεκτρονική αποστολή συνεχώς επικαιροποιημένων αρχείων με τους ΑΦΜ των κατ` επάγγελμα αγροτών (κωδ.037-038) μέχρι το τέλος υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων χωρίς την επιβολή προστίμου (ήτοι μέχρι 31.10.2017) διασφαλίζει την αξιοπιστία και την εγκυρότητα των δεδομένων. Συνεπώς, με την ως άνω διαδικασία της αποστολής των ηλεκτρονικών αρχείων και της αντίστοιχης προσυμπλήρωσης- ενημέρωσης των κωδ.037-038, η εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων, καθώς και των δηλώσεων με επιφύλαξη, θα γίνει ορθά.

Κατόπιν τούτου, είτε ο φορολογούμενος προσκομίσει έγγραφη βεβαίωση κατ` επάγγελμα αγρότη από το Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (ΜΑΑΕ) είτε όχι, η εκκαθάριση της δήλωσης πάντα θα γίνεται με βάση τα δεδομένα του τελευταίου ηλεκτρονικού αρχείου που έχει αποσταλεί. Ως αποτέλεσμα αυτού οι κωδ.037-038 θα είναι προσυμπληρωμένοι, εξασφαλίζοντας το ποιοι είναι οι δικαιούχοι που πρέπει να τύχουν της προβλεπόμενης έκπτωσης φόρου.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπροθέσμως την αρχική δήλωση φορολογίας έτους 2016 στις 9-6-2017 και ταυτοχρόνως το σύστημα δέχτηκε με απλή εισαγωγή τον κωδικό 038-ένδειξη κατ' επάγγελμα αγρότης, και δόθηκε στη σύζυγό του η φορολογική έκπτωση του αρθ.16 ν.4172/13 για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (που εφαρμόζεται μόνο για τους κατ` επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα).

Στην διάρκεια των υπό εκκαθαρίσεων δηλώσεων το σύστημα δεχόταν αναπροσαρμογές με συνεχείς αναβαθμίσεις γι' αυτό εξεδόθησαν εν συνεχεία οι ανωτέρω αναφερόμενες εγκύκλιοι ενώ οι κωδ.037-038 δεν ήταν προσυμπληρωμένοι, εξασφαλίζοντας το ποιοι είναι οι δικαιούχοι που πρέπει να τύχουν της προβλεπόμενης έκπτωσης φόρου.

Επειδή με τις διατάξεις της περ. β της παρ. 3 του άρθρου 44 του ν.4389/2016 προστίθεται νέο εδάφιο στο τέλος της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν. 4172/ 2013(Α'167) με το οποίο διευκρινίζεται ότι η μείωση του φόρου που αναλύεται στην προηγούμενη παράγραφο για τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα εφαρμόζεται μόνο για τους κατ` επάγγελμα αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία (άρθρο 2 παρ. 1 του ν.3874/2010 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 65 του ν.4389/2016), εφόσον τουλάχιστον το 50% του εισοδήματός τους προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2016 και επόμενα.

Επειδή η παρ. 6 του αρ. 112 του ν.4387/2016 αντικαθιστά την παρ. 3 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 (Αλ 167). Συγκεκριμένα, καταργείται ο συντελεστής δεκατρία τοις εκατό (13%) για τα κέρδη από ατομική αγροτική επιχείρηση.

Με τη νέα διάταξη, τα κέρδη από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται πλέον αυτοτελώς με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, χωρίς δηλαδή τα εισοδήματα αυτά να αθροίζονται με τυχόν εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθούς και συντάξεις. Αυτό σημαίνει ότι εάν κάποιος έχει εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και από μισθωτή εργασία και συντάξεις (που φορολογούνται αθροιστικά) και παράλληλα έχει και εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, η κλίμακα του άρθρου 15 εφαρμόζεται αυτοτελώς για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και ξεχωριστά για το άθροισμα του εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα και του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Επειδή με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 έτσι όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το άρθρο 34 του ν.4474/2017, 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 τον ΟΓΑ, οι αμοιβές από παροχή εργασίας με εργόσημο, οι αμοιβές εργαζομένων υπαγόμενων 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 (σχετική και η ΠΟΛ.1107/18.7.2016 εγκύκλιο).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 4484/2017 ορίζεται ότι για τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 που υποβάλλονται από την 1.8.2017 μέχρι και τις 31.10.2017 λόγω μη έγκαιρης ταυτοποίησης των κωδικών 037 και 038 της δήλωσης, δεν επιβάλλονται κυρώσεις εκπροθέσμου υποβολής και τυχόν επιπλέον οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέχρι δύο (2) δόσεις, αναλόγως του χρόνου υποβολής της δήλωσης, με καταληκτικές ημερομηνίες των δόσεων αυτές που ορίζονται στην παρ. 6 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Α` 167).

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω προκύπτει ότι γινόταν ηλεκτρονική αποστολή συνεχώς επικαιροποιημένων αρχείων με τους ΑΦΜ των κατ' επάγγελμα αγροτών (κωδ.037-038) μέχρι το τέλος υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων και χωρίς την επιβολή προστίμου (ήτοι μέχρι 31.10.2017) ώστε να διασφαλιστεί η αξιοπιστία και η εγκυρότητα των δεδομένων.

Επειδή, κατόπιν τούτου, είτε ο φορολογούμενος έπρεπε να προσκομίσει έγγραφη βεβαίωση κατ' επάγγελμα αγρότη από το Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (ΜΑΑΕ) είτε όχι, η εκκαθάριση της δήλωσης γίνεται με βάση τα δεδομένα του τελευταίου ηλεκτρονικού αρχείου που έχει αποσταλεί. Ως αποτέλεσμα αυτού οι κωδ.037-038 είναι προσυμπληρωμένοι, εξασφαλίζοντας το ποιοι είναι οι δικαιούχοι που πρέπει να τύχουν της προβλεπόμενης έκπτωσης φόρου.

Επειδή, εν προκειμένω κατά την υποβολή της υπό κρίση 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, (αρ. καταχ./22-12-2021), δεν αναγνωρίστηκε στη σύζυγο του προσφεύγοντος φορολογική έκπτωση του άρθρου 16 του ν. 4172/2013, διότι: α) από τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου της ΑΑΔΕ η σύζυγός του προσφεύγοντος δεν έχει συμπεριληφθεί στο επικαιροποιημένο αρχείο με τους ΑΦΜ των κατ' επάγγελμα αγροτών και β) από τα δεδομένα της δήλωσης προκύπτει ότι το 50% του εισοδήματος της προσφεύγουσας δεν προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα (δηλώνει εισόδημα από ακίνητη περιουσία ύψους 2.889,90€ και εισόδημα από τόκους ύψους 346,49€, ήτοι σύνολο 3.238,39€ ενώ το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ανέρχεται στο ποσό των 3.168,22€).

Επειδή, με την παράγραφο 2 της της Κ.Υ.Α. αριθμ. 329/78917 (ΦΕΚ Β' 2090/07.06.2018), ορίζεται ότι οι διατάξεις της καταλαμβάνουν τα εισοδήματα από 1.1.2017 και εφεξής, η επίκληση από τον προσφεύγοντα της εν λόγω Κ.Υ.Α. προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-04-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του - ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/08-03-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ : 1.637,60 ευρώ

(αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ**

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.