



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26-08-2024

Αριθμός απόφασης: 2350

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348..
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)
- β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)
- γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».
- δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
- ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/12-4-2024 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, υπό την ιδιότητα του ως εκπροσώπου και νομίμου κληρονόμου της θανούσης κατά την 10^η .07.2022 συζύγου του, με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. δήλωσης/13-03-2024 (αριθ. ειδοποίησης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/12-4-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 29.12.2023 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης (αρ. πρωτ./29.12.2023), η υπ' αριθ. καταχ./2024 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2022, της από 10.07.2022 αποβιωσάσης με ΑΦΜ και συζύγου του προσφεύγοντος, με την οποία δηλώθηκε μεταξύ άλλων καθαρό εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 28.764,67 ευρώ και η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4935/2022 (κωδ. 035) λόγω σύναψης της από 01.01.2022 σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ (αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε). Ωστόσο, από την έρευνα η οποία πραγματοποιήθηκε στο σύστημα Taxis από την ως άνω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε η μη υποβολή στην ειδική εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε., των στοιχείων της ανωτέρω σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας εντός της αποκλειστικής προθεσμίας του άρθρου 6 της υπ' αριθ. ΕΞ/2022 (ΦΕΚ Β' 4760/9.9.2022) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων.

Η ως άνω Δ.Ο.Υ. υπέβαλε στο Κέντρο Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) της Α.Α.Δ.Ε., το υπ' αριθμ. ερώτημα ως προς την εκκαθάριση της υπ. αρ./2024 αρχικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της ως άνω φορολογούμενης αναφορικά με τους συμπληρωμένους κωδικούς 035 του Ε1 και 942 του Ε3.

Σε απάντηση του ως άνω ερωτήματος, χορηγήθηκε η από 06.03.2024 απάντηση του Κέντρου Εξυπηρέτησης Φορολογουμένων (ΚΕΦ) της Α.Α.Δ.Ε., στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Τελική Απάντηση σε Αιτούντα — Επίλυση Αιτήματος - 06/03/2024 10:09:24.

Σας προωθούμε την απάντηση που λάβαμε από την ΔΕΑΦ, βάσει της οποίας προκύπτει ότι συμβάσεις συμβολαιακής θανόντων οι οποίες κατατέθηκαν από τους κληρονόμους στη Δ.Ο.Υ. μετά την 30/06/2023 δεν λαμβάνονται υπόψη. Συνεπώς η δήλωση θα υποβληθεί χωρίς τον κωδ. 035-036.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ: 1. Με το άρθρο 5 της υπό στοιχεία 127754/2022 Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (Β' 4760), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι τα συμφωνητικά συντάσσονται πριν την έναρξη της παράδοσης των προϊόντων και τα στοιχεία των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας υποβάλλονται από τον παραγωγό στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι και την τελευταία ημέρα του επομένου μήνα από τη σύνταξη του συμφωνητικού, ενώ η τροποποίηση των στοιχείων που δηλώνονται είτε λόγω σφάλματος είτε λόγω τροποποίησης του συμφωνητικού είναι δυνατή μέχρι την τελευταία ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου έτους από τη σύνταξη του συμφωνητικού. Οι εν λόγω προθεσμίες είναι ανατρεπτικές. Σε περίπτωση που κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, υποβάλλεται σκαναρισμένο αντίγραφο του συμφωνητικού μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία υποβολής του «αιτήματος» στην εφαρμογή (παρ. 3). **2.** Επιπλέον, με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω Κοινής Απόφασης, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι: α) για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) επαγγελματιών αγροτών σύμφωνα με το

άρθρο 15 του ν. 4935/2022, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί εντός του 2022 βάσει συμβάσεων εντός του 2022 ή νωρίτερα, υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και το αργότερο μέχρι και τις 30/6/2023 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 28/7/2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία και β) για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4935/2022, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που συντάχθηκαν από 26/5/2022 και έως 31/12/2022, για την εφαρμογή του ευεργετήματος από το επόμενο φορολογικό έτος, υποβάλλονται μέχρι και τις 30/6/2023 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 28/7/2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία. 3. Κατόπιν των ανωτέρω και ελλείψει ρητής ειδικότερης πρόβλεψης, οι συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας σε περίπτωση θανάτου του παραγωγού, υποβάλλονται από τους κληρονόμους χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία 127754/2022 ΚΥΑ, εντός των ανατρεπτικών προθεσμιών που ορίζονται σε αυτή. »

Με τα δεδομένα αυτά, η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερόμενης Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2022, δίχως να ληφθεί υπόψη η συνυποβληθείσα με την εν λόγω φορολογική δήλωση, από 01.01.2022 Σύμβαση Συμβολαιακής γεωργίας κατ' άρθρο 16 του ν. 4935/2022, μη συνυπολογισθείσας της κατά το νόμο προβλεπόμενης απαλλαγής λόγω της συνδρομής κερδών από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας δυνάμει του άρθρου 15 ν. 4935/2022, με την αιτιολογία ότι η εν λόγω σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας θα έπρεπε να υποβληθεί από τους κληρονόμους της θανούσας, χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία 127754/2022 ΚΥΑ, εντός των ανατρεπτικών προθεσμιών που ορίζονται σε αυτή, ήτοι μέχρι την 30.06.2023.

Σε συνέχεια αυτών, εκδόθηκε η με ημερομηνία 13.03.2024 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ., με την οποία προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος ποσού 5.121,71 ευρώ.

Ο προσφεύγων, ως εκπρόσωπος και νόμιμος κληρονόμος της ως άνω θανούσης συζύγου του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1^{ος} Λόγος

Μη νόμιμα παρακάμφθηκε και δεν εχώρησε εφαρμογή του κατ' άρθρο 15 Ν. 4935/2022 ευεργετήματος της απαλλαγής φόρου εισοδήματος επί κερδών από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας της θανούσης συζύγου του για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022 καθώς η Φορολογική Αρχή ουδόλως έλαβε υπόψη την συνυποβληθείσα με τη φορολογική δήλωση, από 1ης.01.2022 Σύμβασης Συμβολαιακής γεωργίας κατ' άρθρο 16 Ν. 4935/2022, ούτε συνυπολόγισε την κατά ποσοστό 50% απαλλαγή φόρου που συνεπάγεται η τελευταία, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις άρθρου 15 του προαναφερόμενου Ν. 4935/2022. Ειδικότερα ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω θανούσα σύζυγός του, ως κατ' επάγγελμα αγρότης επί πολλά έτη, προτού αποβιώσει και συγκεκριμένα κατά την 1η.01.2022 είχε προβεί στη

σύναψη και υπογραφή της λεγόμενης Σύμβασης Συμβολαιακής γεωργίας ετήσιας διάρκειας βάσει του άρθρου 16 Ν. 4935/2022, με αντισυμβαλλόμενη εταιρία εδρεύουσα με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ Η εν λόγω σύμβαση συνήφθη εντός του έτους 2022, συμμορφούμενη προς τον προβλεπόμενο στο άρθρο 4 της υπ' αριθ. ΕΞ/2022 (ΦΕΚ Β' 4760/9.09.2022) ΚΥΑ, τύπο και ελάχιστο περιεχόμενο και συμφωνείτο με αυτή η πώληση ποσοστού τουλάχιστον 75% επί της συνολικής αγροτικής παραγωγής της εν λόγω συζύγου του. Σε συνέχεια, δε, αυτής και κατόπιν διενέργειας της συμφωνηθείσας πώλησης των σχετικών προϊόντων, εκδόθηκαν από την ως άνω σύζυγο του προσφεύγοντος τα σχετικά παραστατικά πώλησης, ήτοι τα τιμολόγια με αριθ. /14.02.2022 και /30.03.2022, συνολικού ποσού δύο χιλιάδων επτακοσίων δέκα τριών ευρώ και πενήντα λεπτών (2.713,50€) και αντίστοιχα σαράντα τεσσάρων χιλιάδων εξακοσίων δέκα τεσσάρων ευρώ και πενήντα λεπτών (44.614,50€). Συνεπώς, με βάσει τα ανωτέρω, η εν λόγω σύζυγός του, σαφώς υπόκειται στο κατ' άρθρο 15 Ν. 4935/2022 ευεργέτημα της απαλλαγής φόρου εισοδήματος από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθιστάμενη δικαιούχος της τελευταίας για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022, καθότι συγκέντρωνε και πληρούσε το σύνολο των προβλεπόμενων στο νόμο κριτηρίων και προϋποθέσεων.

2ος Λόγος

Αποδεδειγμένη συνδρομή λόγου ανωτέρας βίας.

Η μη εμπρόθεσμη, έως την 30.06.2023 υποβολή της σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας, εχώρησε για λόγους ανωτέρας βίας και ουδόλως απόκειται σε υπαιτιότητα του.

Συγκεκριμένα ισχυρίζεται ότι η εν λόγω σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας συνυποβλήθηκε με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος κατά την 29-12-2023, για το λόγο ότι συστηματικά κατέστη αδύνατο όπως η ως άνω σύμβαση υποβληθεί στην οικεία εφαρμογή της ΑΑΔΕ κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 4935/2022, λόγω του επελθόντος θανάτου της δικαιούχου-φορολογούμενης και άρα αδυναμίας χρήσης του σχετικού λογαριασμού στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, taxis net.

3ος Λόγος

Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου και της χρηστής διοίκησης.

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε με την ενδικοφανή προσφυγή και επικαλείται:

- α) Την από 01/01/2022 Σύμβαση Συμβολαιακής γεωργίας με αντισυμβαλλόμενους, την ήδη θανούσα συζύγο του και την εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ
- β) τα τιμολόγια με αριθ. /14.02.2022 και /30.03.2022 εκδόσεως της ως άνω εταιρείας και
- γ) Απόσπασμα Ληξιαρχικής Πράξης Θανάτου της

Επειδή, στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ν. 4935/2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 15 - Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών.

1. Σε φυσικά πρόσωπα, κατά κύριο επάγγελμα αγρότες, παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, τα οποία προκύπτουν από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, με βάση τη

φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) είναι αγρότες μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 (Α' 52) και προμηθεύουν το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα με ποσότητες προϊόντων ίσες με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους, ή

β) είναι αγρότες που έχουν συνάψει σύμβαση με συγκεκριμένη επιχείρηση - αγοραστή, με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 16, με την οποία δεσμεύονται για την εισφορά ποσοτήτων προϊόντων ίσων με εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων της παραγωγής τους.

2. Η παρ. 1 εφαρμόζεται για κέρδη που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 16 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 16 - Συμβολαιακή γεωργία

Η μελλοντική πώληση αγροτικών προϊόντων μεταξύ παραγωγών και αγοραστών δύναται να συμφωνείται με ιδιωτικές έγγραφες συμβάσεις βεβαίας χρονολογίας. Οι συμβάσεις, που καταρτίζονται, καταχωρούνται από τα συμβαλλόμενα μέρη ηλεκτρονικά μέσω της εφαρμογής της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) «my AADE», σύμφωνα με την παρ. 16 του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 (Α' 43).

Στις συμβάσεις του πρώτου εδαφίου, για την εφαρμογή άρθρου 15, περιλαμβάνονται:

- α) το είδος, η καλλιεργούμενη έκταση και η ποσότητα των προς πώληση αγροτικών προϊόντων,
- β) η ελάχιστη χρονική διάρκεια ισχύος της σύμβασης, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από ένα (1) έτος, και
- γ) η τιμή του προϊόντος.»

Επειδή, περαιτέρω, με την αριθ. 127754 ΕΞ/2022 (ΦΕΚ Β' 4760/9.9.2022) κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της κατά το άρθρο 17 του ν. 4935/2022 εξουσιοδοτικής διάταξης ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1. Αγρότες δικαιούχοι των κινήτρων του άρθρου 15 του ν. 4935/2022. 1. Δικαιούχοι του κινήτρου της απαλλαγής κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του άρθρου 15 του ν. 4935/2022 είναι φυσικά πρόσωπα, επαγγελματίες (κατά κύριο επάγγελμα) αγρότες, εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων (Μ.Α.Α.Ε.) του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων κατά την 31/12 του έτους για το οποίο χορηγείται η απαλλαγή. 2. Η απαλλαγή χορηγείται σε αγρότες της παρ. 1 οι οποίοι παράγουν προϊόντα της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α' 151), με εξαίρεση τα προϊόντα αλιείας (θαλάσσιας αλιείας, σπογγαλιείας, οστρακαλιείας, αλιείας εσωτερικών υδάτων) και (α) είτε είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων εγγεγραμμένων στο Εθνικό Μητρώο Αγροτικών Συνεταιρισμών και άλλων συλλογικών φορέων του άρθρου 22 του ν. 4673/2020 (Α' 52) και προμηθεύουν αυτό με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον των όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής τους, (β) είτε πωλούν στο πλαίσιο της συμβολαιακής γεωργίας το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον της συνολικής αγροτικής παραγωγής τους. Για την εφαρμογή της παρούσας υποπερίπτωσης απαιτείται η σύναψη τουλάχιστον μίας (1) σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 και την παρούσα απόφαση, ανά προϊόν ή παρεμφερή προϊόντα, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση ποσοτήτων ίσων με το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) τουλάχιστον των

όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του. 3. α) Η πώληση προϊόντων μέσω συμβολαιακής γεωργίας στο επόμενο της παραγωγής τους έτος δεν εμποδίζει την εφαρμογή του ευεργετήματος του παρόντος άρθρου. Η απαλλαγή του φόρου υπολογίζεται στο φορολογικό έτος εντός του οποίου εκδίδεται το παραστατικό ή τα παραστατικά πωλήσεων των προϊόντων σύμφωνα με τη νομοθεσία για τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (ν. 4308/2014, Α' 251). β) Η απαλλαγή του φόρου του παρόντος άρθρου δεν παρέχεται για το εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα που προκύπτει από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW. [...]

Άρθρο 5 Διαδικασία υποβολής συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας.

1. Τα στοιχεία των συμφωνητικών της παρ. 2 του άρθρου 4 που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικής εφαρμογής που έχει υλοποιηθεί για τον σκοπό αυτό στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., «myAADE». Ειδικά για την ποσότητα των προϊόντων, αυτή δηλώνεται στην εφαρμογή ανά προϊόν της σύμβασης και όχι ανά αγροτεμάχιο.

2. Ως ημερομηνία υποβολής των συμφωνητικών θεωρείται η ημερομηνία οριστικής καταχώρησης των στοιχείων του άρθρου 4 στην εφαρμογή της παρ. 1. Με την υποβολή χορηγείται αριθμός πρωτοκόλλου και καθίσταται βέβαιη η χρονολογία της σύμβασης.

3. Σε περίπτωση που κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, υποβάλλεται σκαναρισμένο αντίγραφο του συμφωνητικού μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. Ως ημερομηνία υποβολής θεωρείται η ημερομηνία υποβολής του «αιτήματος» στην εφαρμογή. Με την αποκατάσταση του προβλήματος, ο υπόχρεος ακολουθεί αμελλητί τη διαδικασία της παρ. 1. [...]

9. Οι προθεσμίες των παρ. 4 και 5 είναι ανατρεπτικές.[...]

Άρθρο 6. Μεταβατικές και λοιπές διατάξεις. 1. α) Το άρθρο 1 εφαρμόζεται για κέρδη που προκύπτουν από το φορολογικό έτος 2022 και εφεξής. β) Το άρθρο 2 εφαρμόζεται για συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας που συνάπτονται μετά τις 26.05.2022 και η απαλλαγή από τον φόρο εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, με πρώτο φορολογικό έτος το επόμενο της ημερομηνίας σύνταξης της σύμβασης. 2. α) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά πενήντα τοις εκατό (50%) επαγγελματιών αγροτών σύμφωνα με το άρθρο 1, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί εντός του 2022 βάσει συμβάσεων εντός του 2022 ή νωρίτερα, υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και το αργότερο μέχρι και τις 30/6/2023 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 28/7/2023. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία. »

Επειδή, εν προκειμένω, την 29.12.2023 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Σπάρτης (αρ. πρωτ./29.12.2023), η υπ' αριθ. καταχ./2024 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2022, της από αποβισσάσης με ΑΦΜ και συζύγου του προσφεύγοντος, με την οποία δηλώθηκε μεταξύ άλλων καθαρό εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 28.764,67 ευρώ και η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4935/2022 (κωδ. 035) λόγω σύναψης της από 01.01.2022 σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας με την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ(αντίγραφο της οποίας προσκομίστηκε).

Ωστόσο, από την έρευνα η οποία πραγματοποιήθηκε στο σύστημα Taxis από την ως άνω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε η μη υποβολή στην ειδική εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε., των στοιχείων της ανωτέρω σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας εντός της αποκλειστικής προθεσμίας του άρθρου 6 της υπ' αριθ. ΕΞ/2022 (ΦΕΚ Β' 4760/9.9.2022) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και

Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων. Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. Σπάρτης προέβη στην εκκαθάριση της προαναφερόμενης Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορ. έτους 2022, δίχως να ληφθούν υπόψη οι συμπληρωμένοι κωδ. 035 (Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 ή /και του άρθρου 15 του ν.4935/2022) του Ε1 και 942 του Ε3, με την αιτιολογία ότι η εν λόγω σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας θα έπρεπε να υποβληθεί από τους κληρονόμους της θανούσας, χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. κατ' ανάλογη εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 5 της υπό στοιχεία 127754/2022 ΚΥΑ, εντός των ανατρεπτικών προθεσμιών που ορίζονται σε αυτή, ήτοι μέχρι την 30.06.2023.

Επειδή ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την επανεξέταση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και την μεταρρύθμιση αυτής, καθ' ο μέρος δεν συνυπολογίζεται δια αυτής η κατά το άρθρο 15 ν. 4935/2022 απαλλαγή του φόρου, ισχυριζόμενος ότι η μη εμπρόθεσμη, έως την 30.06.2023 υποβολή της σχετικής σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας, εχώρησε για λόγους ανωτέρας βίας και ουδόλως απόκειται σε υπαιτιότητα του, για το λόγο ότι συστημικά κατέστη αδύνατο όπως η ως άνω σύμβαση υποβληθεί στην οικεία εφαρμογή της ΑΑΔΕ κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 4935/2022, λόγω του επελθόντος θανάτου της δικαιούχου-φορολογούμενης και άρα αδυναμίας χρήσης του σχετικού λογαριασμού στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, taxis net.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις των παραγρ. 1 και 3 του άρθρου 5 της αριθ. 127754 ΕΞ/2022 (ΦΕΚ Β' 4760/9.9.2022) κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων προβλέπεται ότι, τα στοιχεία των συμφωνητικών της παρ. 2 του άρθρου 4 που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικής εφαρμογής που έχει υλοποιηθεί για τον σκοπό αυτό στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., «myAADE», σε περίπτωση δε που κατά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής υπάρχει τεχνική αδυναμία ολοκλήρωσης της υποβολής, υποβάλλεται σκαναρισμένο αντίγραφο του συμφωνητικού μέσω της ψηφιακής εφαρμογής «Τα αιτήματά μου» στον διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της ως άνω Κ.Υ.Α. **δεν προβλέπεται σε καμία περίπτωση η χειρόγραφη υποβολή των στοιχείων των συμφωνητικών της παρ. 2 του άρθρου 4 που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 (συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας), ενώ δεν υφίσταται ειδικότερη πρόβλεψη σε περίπτωση θανάτου του παραγωγού, πως υποβάλλονται από τους κληρονόμους οι συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας.**

Επειδή, από το αρχείο του My data προκύπτει ότι, τα ως άνω αναφερόμενα με αριθ./14.02.2022 και/30.03.2022 τιμολόγια που εξέδωσε η σύζυγος του προσφεύγοντος στην προαναφερόμενη εταιρεία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, και αφορούν σε πώληση αγροτικών προϊόντων το έτος 2022, έχουν καταχωρηθεί από την ως άνω εταιρεία στην σχετική ηλεκτρονική πλατφόρμα ως παραστατικά εξόδων της. Συνεπώς, οι εν λόγω συναλλαγές έχουν επιβεβαιωθεί από τον αγοραστή.

Επειδή, στα πλαίσια της χρηστής Διοίκησης, η Υπηρεσία μας **κάνει δεκτό** τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι, η μη εμπρόθεσμη, έως την 30.06.2023 υποβολή της σχετικής σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας, εχώρησε για λόγους ανωτέρας βίας και ουδόλως οφείλεται σε υπαιτιότητα του προσφεύγοντος, καθώς κατέστη αδύνατο όπως η ως άνω σύμβαση υποβληθεί συστημικά στην

οικεία εφαρμογή της ΑΑΔΕ κατά τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 4935/2022, λόγω του επελθόντος θανάτου την της ως άνω δικαιούχου-φορολογούμενης και άρα αδυναμίας χρήσης του σχετικού λογαριασμού στην πλατφόρμα της ΑΑΔΕ, taxis net.

Ως εκ τούτου, συντρέχουν στην κρινόμενη περίπτωση εφαρμογής οι διατάξεις του κατ' άρθρο 15 ν. 4935/2022 ευεργετήματος της απαλλαγής του φόρου εισοδήματος επί κερδών από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας της θανούσης κατά την συζύγου του προσφεύγοντος καθώς κρίθηκε εμπρόθεσμη η υποβολή της από 1ης.01.2022 Σύμβασης Συμβολαιακής γεωργίας κατ' άρθρο 16 Ν. 4935/2022 μεταξύ της ως άνω και της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2022 και ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσης λαμβάνοντας υπόψη τη συμπλήρωση των κωδ. 035 (Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 ή /και του άρθρου 15 του ν.4935/2022) του Ε1 και 942 του Ε3.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 12-04-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/12-4-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, υπό την ιδιότητα του ως εκπροσώπου και νομίμου κληρονόμου της θανούσης κατά την συζύγου του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ 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.