



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 15/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2791

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-370, -347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

β. 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)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **17-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός κατά της με αριθ. / **12-6-2024** (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / **12-6-2024** (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. **ΛΑΜΙΑΣ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **17-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα για το **φορολογικό έτος 2023** υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της, με ΑΦΜ, **εμπρόθεσμα** την με αριθ. / **12-6-2024** αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, της οποίας το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήτο χρεωστικό, ήτοι προέκυψε ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους **325,00€**, το οποίο αφορά καταλογισμό τέλους επιτηδεύματος.

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα από την 1/7/2016 και έπειτα είναι κατά κύριο επάγγελμα Αγρότης Κανονικού Καθεστώτος με ΚΑΔ **1111100** «.....» ενώ ταυτόχρονα, βάσει της με αριθ. 4912/120862 – ΦΕΚ 2468 Β' – 17/11/2015 Απόφασης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης, απέκτησε άδεια από το Συνεπεία της ανωτέρω άδειας η προσφεύγουσα δήλωσε στο Μητρώο τις με ΚΑΔ **10392202** «.....» και ΚΑΔ **10730000** «.....» δραστηριότητες, οι οποίες σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018 λογίζονται και φορολογούνται ως έσοδα από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται:

Α) την επανεκκαθάριση της με αριθ. / **12-6-2024** αρχική δήλωση ΦΕΦΠ και την διαγραφή του τέλους επιτηδεύματος, που της καταλογίστηκε για το φορολογικό έτος 2023 με την με αριθ. / **12-6-2024** (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και

Β) την εξέταση της περίπτωσης επιστροφής του τέλους επιτηδεύματος των φορολογικών ετών **2021** και **2022**, αντίστοιχα,

προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Καμιά διάταξη νόμου δεν προβλέπει ότι ο επαγγελματίας αγρότης που μεταποιεί τη δική του παραγωγή εξομοιώνεται με μια βιοτεχνική επιχείρηση που αγοράζει και μεταποιεί τα πρωτογενή προϊόντα τρίτων. Επομένως η απόφαση ΔΕΔ 3855/2022 ότι "δεν απαλλάσσεται ότι από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος αγρότης κανονικού καθεστώτος με ΚΑΔ 10392202 ή 10730000" δεν είναι σύμφωνη με το νομοθετικό πλαίσιο του θεσμού της

2. Τα έσοδα που δηλώθηκαν στον ΠΙΝΑΚΑ 4Γ1 προέρχονται από την δραστηριότητα της ΟΙΚΟΤΕΧΝΙΑΣ, τα οποία από 1/1/2017 και εφεξής βάσει της παρ. δ' του άρθρου 2 του ν.3874/2010 (ΦΕΚ Α' 151) και της παρ. 2α του άρθρου 56 του ν.4235/2014 (ΦΕΚ Α' 32) αποτελούν εισόδημα από

- Ως προς το φορολογικό έτος 2023

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος» του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152), όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε, κατά τα φορολογικά έτη 2021

και 2022, αντίστοιχα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 216 του ν.4920/2022 (ΦΕΚ Α' 74), ορίζεται ότι:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β` ή Γ` κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) ...

...

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

...

3. [...]

Ειδικά για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Επιβολή τέλους επιτηδεύματος» του ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει και αφορά εισοδήματα που αποκτώνται στο φορολογικό έτος 2023 και εφεξής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.5073/2023 (ΦΕΚ Α' 204), ορίζεται ότι:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β` ή Γ` κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) ...

...

γ) Για τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα σε τριακόσια είκοσι πέντε ευρώ (325) ετησίως.

...

3. ...

Για τα φορολογικά έτη 2019 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος, για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. δ' του άρθρου 2 «Ορισμοί - Δικαίωμα εγγραφής» του ν.3874/2010 (ΦΕΚ Α' 151) ορίζεται ότι: «1. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, οι παρακάτω ορισμοί έχουν αντίστοιχα την εξής έννοια:

...

δ) Αγροτική εκμετάλλευση είναι η μονάδα παραγωγής προς πώληση αγροτικών προϊόντων, όπως αυτά ορίζονται στην περ. ζ`. Στις δραστηριότητες της αγροτικής εκμετάλλευσης περιλαμβάνονται εκτός από την παραγωγή των προϊόντων και η αποθήκευση, τυποποίηση, συσκευασία και η τοποθέτηση μέχρι και του σταδίου της χονδρικής και λιανικής πώλησης αποκλειστικά των προϊόντων που παράγει η ίδια η μονάδα, καθώς και η πρώτη χωρική ή οικοτεχνική μεταποίησή τους, η θαλάσσια αλιεία, η αλιεία εσωτερικών υδάτων, η σπογγαλιεία, η οστρακαλιεία, η υδατοκαλλιέργεια, ως και η διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας μικρότερη από πεντακόσια (500) KW και η λειτουργία αγροτουριστικών μονάδων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2α του άρθρου 56 «Αγορές Παραγωγών – Οικοτεχνία» του ν.4235/2014 ορίζεται ότι: «ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2

α) **Οικοτεχνία είναι η μεταποίηση, μικρής κλίμακας, γεωργικών προϊόντων αποκλειστικά ιδίας παραγωγής από τον παραγωγό και την οικογένειά του, στο χώρο της αγροτικής κατοικίας ή της αγροτικής εκμετάλλευσης. Τα μεταποιημένα προϊόντα που παράγονται προορίζονται για άμεση διάθεση, από τον οικοτέχνη στους χώρους του ή σε περιοδικές τοπικές διοργανώσεις (όπως εμποροπανηγύρεις και δημοτικές εκδηλώσεις) ή σε τοπικές λαϊκές αγορές ή σε αγορές παραγωγών (farmers' markets) ή σε επιχειρήσεις λιανικού εμπορίου και μαζικής εστίασης της τοπικής αγοράς.** β) **Δικαίωμα οικοτεχνικής παρασκευής μεταποιημένων γεωργικών προϊόντων έχουν μόνο τα φυσικά πρόσωπα που είναι επαγγελματίες αγρότες, όπως αυτοί ορίζονται και είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, σύμφωνα με το ν. 3874/2010, καθώς και τα μέλη της οικογένειάς τους. Στην οικοτεχνική τους δραστηριότητα, οι επαγγελματίες αγρότες μπορούν να χρησιμοποιήσουν ως πρώτη ύλη γεωργικά προϊόντα με ανώτατο όριο το σύνολο της παραγωγής τους ή, κατ' εξαίρεση και σε μικρές ποσότητες, προϊόντα που παράγονται στα όρια της αγροτικής τους εκμετάλλευσης ή του κτήματος της αγροτικής κατοικίας αλλά δεν είναι δηλωμένα στο ΟΣΔΕ. Όσοι συμμετέχουν σε αγροτικούς συνεταιρισμούς έχουν δικαίωμα να χρησιμοποιήσουν στην οικοτεχνική τους δραστηριότητα το μέρος της παραγωγής τους που δεν διαθέτουν στον συνεταιρισμό.** γ) Στο Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων συνιστάται Κεντρικό Ηλεκτρονικό Μητρώο Οικοτεχνίας (ΚΗΜΟ), στο οποίο καταγράφονται οι παραγωγοί αλλά και τα είδη των προϊόντων που παράγονται στα πλαίσια της οικοτεχνίας. Για την εγγραφή και την ανανέωση εγγραφής στο ΚΗΜΟ ορίζεται παράβολο δέκα (10) ευρώ.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

...

ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

...

Υποπίνακας 4Γ1 (εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα)

...

Από 1.1.2017 η δραστηριότητα της οικοτεχνίας όπως ορίζεται στις διατάξεις του ν. 3874/2010 (άρθρο 2 περ. δ') και του ν. 4235/2014 (άρθρο 56 παρ. 2α), περιλαμβάνεται για φορολογικούς σκοπούς στην έννοια της αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Ε.2140/2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (Α' 152), που προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ν. 4714/2020 (Α' 148), περί αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2019 των αγροτών κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ και των αλιέων παράκτιας αλιείας» αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 (Α' 152), οι οποίες προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ν. 4714/2020 (Α' 148), ορίζεται ότι ειδικά για το φορολογικό έτος 2019 εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και οι

αλιείς παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου, αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρων, μεταξύ καθέτων.

2. Επομένως, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2019:

α) οι αγρότες κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ ,

...

Η εξαίρεση δεν εφαρμόζεται, εφόσον τα ως άνω πρόσωπα έχουν δηλώσει στο φορολογικό μητρώο ότι ασκούν για το φορολογικό έτος 2019 και άλλες δραστηριότητες πέραν των κατωτέρω:

Οι ΚΑΔ του τομέα Α 01, 02 και 03 (ΓΕΩΡΓΙΑ -ΔΑΣΟΚΟΜΙΑ-ΑΛΙΕΙΑ αντίστοιχα) της εθνικής ονοματολογίας των οικονομικών δραστηριοτήτων (ΚΑΔ 2008) που ορίζονται στην ΑΥΟ ΠΟΛ 1133/2008, όπως ισχύει, με εξαίρεση τους ακόλουθους ΚΑΔ:

01.61 Υποστηρικτικές δραστηριότητες για τη φυτική παραγωγή

01.62 Υποστηρικτικές δραστηριότητες για τη ζωική παραγωγή

01.63 Δραστηριότητες μετά τη συγκομιδή

01.64 Επεξεργασία σπόρων πολλαπλασιασμού

01.70 Θήρα, τοποθέτηση παγίδων και συναφείς δραστηριότητες

02.40 Υποστηρικτικές προς τη δασοκομία υπηρεσίες

03.11.7 Υποστηρικτικές υπηρεσίες για την αλιεία».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1260/2020 Απόφαση της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τροποποίηση και συμπλήρωση της υπό στοιχεία 1100330/1954/ΔΜ/ΠΟΛ1133/06-10-2008 (Β' 2149) απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών «Καθορισμός νέας Εθνικής Ονοματολογίας Οικονομικών Δραστηριοτήτων (Κ.Α.Δ. 2008)», όπως ισχύει» αναφέρεται ότι: «Ο πίνακας της αναθεωρημένης έκδοσης «Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) 2008» της υπό στοιχεία 1100330/1954/ΔΜ/ ΠΟΛ1133/06-10-2008 (Β' 2149) απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, τροποποιείται ως κάτωθι:

1. Προστίθενται οι ακόλουθοι Κωδικοί Αριθμοί Δραστηριότητας:

Κ.Α.Δ.	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
47.81.10.01	Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές
47.81.10.02	Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, επαγγελματία-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές
47.89.10.01	Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές
47.89.10.02	Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, επαγγελματία-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές
66.19.99.04	Υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την επιστροφή ή την άμεση απαλλαγή από το ΦΠΑ
66.22.10.10	Υπηρεσίες ασφαλιστικού διαμεσολαβητή
85.60.10.04	Υπηρεσίες αξιολόγησης και πιστοποίησης επάρκειας γνώσεων ή επαγγελματικών προσόντων
93.29.19.08	Υπηρεσίες διοργάνωσης υπαίθριων τουριστικών δραστηριοτήτων αναψυχής
93.29.19.09	Υπηρεσίες συνοδοú-εμπυχωτή δραστηριοτήτων αναψυχής

2. Τροποποιείται η λεκτική περιγραφή του ακόλουθου Κωδικού Αριθμού Δραστηριότητας:

Κ.Α.Δ.	ΠΑΛΑΙΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ	ΝΕΑ ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑΣ
56.10.19.08	Υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από σνακ μπαρ, ουζερί, καφέ-ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο, χωρίς παροχή καθίσματος	Υπηρεσίες παροχής γευμάτων και ποτών από σνακ μπαρ, ουζερί, καφέ-ουζερί, μεζεδοπωλείο, τσιπουράδικο, ζυθοπωλείο, καφέ-μπαρ, καφετέρια, χωρίς παροχή καθίσματος

».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. **Ε 2114/2021 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ** με θέμα: «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 (Α' 152), όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 25 του ν.4797/2021 (Α'66), περί αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2020 των αγροτών κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ» αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4797/2021 τροποποιήθηκε το τελευταίο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν.3986/2011, ώστε η προβλεπόμενη από την υφιστάμενη διάταξη, απαλλαγή των αγροτών κανονικού καθεστώτος για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και των αλιέων παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είχε με τη μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου, αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρων, μεταξύ καθέτων, από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος που ίσχυσε για το φορ. έτος 2019, να εφαρμοσθεί και για το φορολογικό έτος 2020.

2. Με την εγκύκλιο Ε.2140/2020 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, που προστέθηκαν με το άρθρο 8 του ν. 4714/2020 (Α' 148), περί αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος για το φορολογικό έτος 2019 των αγροτών κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ και των αλιέων παράκτιας αλιείας και διευκρινίστηκαν οι ΚΑΔ οι οποίοι εμπίπτουν στην εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους.

3. Σε συνέχεια των οδηγιών που παρασχέθηκαν με την ανωτέρω εγκύκλιο, διευκρινίζεται ότι για το φορολογικό έτος 2020, η εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος εφαρμόζεται επιπλέον και για τους αγρότες κανονικού καθεστώτος - παραγωγούς, οι οποίοι διαθέτουν τα προϊόντα τους σε λαϊκές αγορές με Κωδικούς Αριθμούς Δραστηριότητας (Κ.Α.Δ.) 47.81.10.01 «Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές» και 47.89.10.01 «Λιανικό εμπόριο άλλων ειδών, παραγωγού-πωλητή, σε υπαίθριους πάγκους και αγορές», δεδομένου ότι οι κωδικοί αυτοί προστέθηκαν στην Εθνική Ονοματολογία Οικονομικών Δραστηριοτήτων με την Α.1260/2020 (Β' 5296) Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. η οποία ισχύει από τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από την 2-12-2020.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. **Α.1061/2024** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2023 και εφεξής» **Απόφαση της ΑΑΔΕ** αναφέρεται ότι:

«[...]

17. ...

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 66 του ν. 5100/2024 (Α' 49) για τα φορολογικά έτη 2019 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος οι αγρότες κανονικού καθεστώτος, για τους οποίους έχουν παρέλθει τα πρώτα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία τήρησης βιβλίων και ένταξής τους στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, καθώς και οι αλιείς της παράκτιας αλιείας, που εκμεταλλεύονται, είτε ατομικά είτε με την μορφή συμπλοιοκτησίας ή κοινωνίας αστικού δικαίου αλιευτικά σκάφη μέχρι δώδεκα (12) μέτρα μεταξύ καθέτων.

Η εξαίρεση εφαρμόζεται για τους φορολογούμενους με τους Κ.Α.Δ. που αναφέρονται στις υπό στοιχεία Ε.2140/2020 και Ε.2114/2021 εγκυκλίους.».

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου taxis, η προσφεύγουσα από την 1/7/2016 και εφεξής είναι αγρότης κανονικού καθεστώτος (ΚΑΔ 1111100 «ΚΑΛΛΙΕΡΓΕΙΑ ΣΚΛΗΡΟΥ ΣΙΤΟΥ»).

Επειδή, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου taxis, η προσφεύγουσα την 3/2/2017 προέβη στην έναρξη των κάτωθι δραστηριοτήτων:

- ΚΑΔ 10392202 «.....»

και

- ΚΑΔ 10730000 «.....».

Επειδή, οι ως άνω δραστηριότητες, πέραν της δραστηριότητας του κατ' επάγγελμα αγρότη που υπάγεται στο κανονικό καθεστώς, δεν περιλαμβάνονται στις ως άνω δραστηριότητες που απαλλάσσονται από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί απαλλαγής από την καταβολή τέλους επιτηδεύματος, που της καταλογίστηκε με την με αριθ. / 12-6-2024 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

- Ως προς το φορολογικό έτος 2021

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται ότι:

«1. Είναι अपαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί εξέτασης της περίπτωσης επιστροφής του τέλους επιτηδεύματος, ποσού 650,00€, που της καταλογίστηκε κατά το φορολογικό έτος 2021

προβάλλεται αλυσιτελώς, καθότι ο εν λόγω ισχυρισμός είχε επανυποβληθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας με την με αριθ. πρωτ. / **11-8-2022** ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. / **6-12-2022** απορριπτική Απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά το φορολογικό έτος 2021, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

- Ως προς το φορολογικό έτος 2022

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...].

Επειδή, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2022 υπέβαλε από κοινού με τον σύζυγό της, με ΑΦΜ, εμπρόθεσμα την με αριθ. / **5-5-2023** αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, από την εκκαθάριση της οποίας της καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος, ποσού **650,00€** βάσει της με αριθ. δήλωσης / **5-5-2023** (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, από τα στοιχεία του ηλεκτρονικού συστήματος του **taxis** προκύπτει ότι στις **31/7/2023** η προσφεύγουσα προέβη σε εξόφληση της φορολογικής της οφειλής, ως αυτή προέκυψε βάσει της ανωτέρω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ.

Επειδή, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2022, η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών που η προσφεύγουσα είχε λάβει γνώση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της ΑΑΔΕ, ήτοι **εκπρόθεσμα**.

Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά το φορολογικό έτος 2022, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **17-6-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

Α) Την απόρριψη αυτής, κατά το μέρος που αφορά την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος, ποσού **650,00€** για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, αντίστοιχα, ως **απαράδεκτης**.

Β) Την απόρριψη αυτής, ως προς την εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής τέλους επιτηδεύματος, ποσού 325,00€ και την επικύρωση της με αριθ. / 12-6-2024 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2023: 325,00€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 12-6-2024 Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολ. Έτους 2023 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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.