



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

29-01-2018

αριθμός απόφασης 1056

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 ημερομηνία κατάθεσης 29-09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος «.....», περιφέρειας ενότητας Χανίων κατά του από 04-09-2017 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2016, με αρ. «.....» χρηματικού καταλογου, αρ.ειδοπ. «.....» αρ.δηλ. «.....», Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση ποσού πληρωμής 2.017,36 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε (Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 03-10-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ. «.....» και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2016 υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης «.....»/20-07-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος και πλην άλλων δήλωσε εισόδημα από κύριες συντάξεις 4.060,80 ευρώ (κωδ.303), καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας 4.584,89 ευρώ, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα 8.645,69 ευρώ.

Με την από 04-09-2017 και με αρ. «.....» χρηματικού καταλογου, αρ.ειδοπ. «.....» αρ.δηλ. «.....», Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 προέκυψε φόρος κλίμακας 1.902,06 ευρώ, ήτοι κύριος φόρος ποσόν 1.008,68 ευρώ, προκαταβολή επόμενου έτους ποσόν 1.008,68 ευρώ και ποσόν πληρωμής 2.017,36 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και να κριθεί αφορολόγητος για το φορολογικό έτος 2016 **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Α) ΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΜΜΕΛΕΙΕΣ

1.Αντισυνταγματικότητα λόγω παράβασης της συνταγματικής «αρχής της ισότητας» και δη της «νομικής ισότητας», των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 &1,5 Συντ.)

2.Παραβαση του άρθρου 65 του Νόμου 4389/2016 ως ισχύει περί χαρακτηρισμού μου ως επαγγελματία αγρότη.

3.Παραβαση του άρθρου 16 του Νόμου 4172/2013 ως ισχύει.

Β) ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΟΙ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ.

Ως διοικούμενη-φορολογούμενη να εμπίπτω στις περιπτώσεις των διατάξεων των Νόμων: α) αρ.65 ν.4389/2016 ως ισχύει ,ως συνταξιούχος ΟΓΑ έστω και με αναπηρική σύνταξη και όχι γήρατος και να θεωρούμαι κατ' επάγγελμα αγρότης (δεδομένου και του άρθρου 34 Ν.4474/2017),πόσο μάλλον περισσότερο από την στιγμή που τα αγροτικά μου εισοδήματα αφορούντα το φορολογικό έτος 2016 υπερβαίνουν το απαιτούμενο ποσοστό 50% των συνολικών εισοδημάτων μου. β) αρ.16 Ν.4172/2013 ως ισχύει, να υπολογίζεται δηλαδή επί της φορολογικής μου μείωση-εκπτώση χιλίων εννιακοσίων (1.900,00) ευρώ ως αγρότισσα φορολογούμενη χωρίς εξαρτώμενα τέκνα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 15 Φορολογικός συντελεστής

«1.Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%

Άρθρο 16 Μείωση φόρου εισοδήματος

«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.

Άρθρο 29 Φορολογικός συντελεστής

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 παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.6 άρθρου 112 Ν.4387/2016,ΦΕΚ Α 85/12.5.2016,η οποία, σύμφωνα με τη παρ.11 του αυτού άρθρου και νόμου έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολ. έτος 2016 και επόμενα.

«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 πενήντα τοις εκατό (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.».

*** Το τελευταίο εδάφιο της παρ.3, το οποίο είχε προστεθεί με τη παρ.3β άρθρου 44 Ν.4389/2016, ΦΕΚ Α 94, αντικαταστάθηκε ΑΠΟ από 1.1.2016, ως άνω με το άρθρο 34 Ν.4474/2017, ΦΕΚ Α 80/7.6.2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α-94) ορίζεται ότι

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ` ΟΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΚΑΤ' ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ ΑΓΡΟΤΗ

Άρθρο 65

1. Η παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010 (Α`151), όπως ισχύει, τροποποιείται ως εξής:

α) Η περίπτωση α` της παρ. 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Επαγγελματίας αγρότης είναι το ενήλικο φυσικό πρόσωπο που έχει δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, εφόσον πληροί σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) Είναι κάτοχος αγροτικής εκμετάλλευσης.

αβ) Ασχολείται επαγγελματικά με αγροτική δραστηριότητα στην εκμετάλλευσή του τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του.

αγ) Λαμβάνει από την απασχόλησή του σε αγροτική δραστηριότητα το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του και

αδ) Είναι ασφαλισμένος ο ίδιος και η αγροτική του εκμετάλλευση, όπου απαιτείται, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.

αε) Τηρεί λογιστικά βιβλία, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.»

β) Η υποπερίπτωση βα` της περίπτωσης β` της παρ. 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«βα) Είναι κάτοχος ατομικής επαγγελματικής άδειας αλιείας και ιδιοκτήτης, συνιδιοκτήτης, μισθωτής ή συμμετέχει, με οποιονδήποτε τρόπο, στην εκμετάλλευση επαγγελματικού αλιευτικού σκάφους εκτός από σκάφη υπερπόντιας αλιείας ή απασχολείται στην υδατοκαλλιέργεια ως κάτοχος ή μισθωτής υδατοκαλλιεργητικής εκμετάλλευσης. Το ως άνω φυσικό πρόσωπο ασχολείται με μία ή περισσότερες εκ των ανωτέρω δραστηριοτήτων τουλάχιστον κατά 30% του συνολικού ετήσιου χρόνου εργασίας του και λαμβάνει από την απασχόλησή του αυτή το 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματός του.»

γ) Η υποπερίπτωση βγ` της περίπτωσης β` της παραγράφου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«βγ) Είναι ασφαλισμένος, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία. Οι προϋποθέσεις της απόληψης του 50% τουλάχιστον του συνολικού ετήσιου εισοδήματος και της προμήθειας καυσίμων θαλάσσης απαιτείται να συντρέχουν για τους ιδιοκτήτες επαγγελματικών αλιευτικών σκαφών ολικού μήκους μέχρι έξι (6) μέτρα.»

Επειδή, σύμφωνα στο με το αριθ.πρωτ.: ΔΕΑΦ 1135549 ΕΞ 2017/14-09-2017 έγγραφο της ΑΑΔΕ αναφέρεται :

« 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 δυο(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 προσυμπληρωμένης 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, από το προσκομιζόμενο αντίγραφο Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) αρ.δηλ. «.....» που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στις 20-7-2017 προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2016 δεν τήρησε ούτε απλογραφικά ούτε διπλογραφικά βιβλία διότι δεν ήταν υπόχρεη ως εκ τούτου δεν πληρείται η προϋπόθεση της τήρησης λογιστικών βιβλίων. του άρθρου 65 Ν. 4389/2016.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση η εκκαθάριση πραγματοποιήθηκε στις 04-09-2017 (ημερομηνία έκδοσης της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου) από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ, μετά την υποβολή μέσω διαδικτύου της με αρ. καταχ. «.....»/20-07-2017 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και με βάση τα δεδομένα του ηλεκτρονικού αρχείου που έχει αποσταλεί από το Υπουργείο Ανάπτυξης ο κωδ.037 της δήλωσης (περί της ιδιότητας του κατ' επάγγελμα αγρότη) δεν είναι προσυμπληρωμένος, και επειδή στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο (έγγραφο) από το οποίο να προκύπτει (πλήρης απόδειξη) ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 πληρούσε τις προϋποθέσεις όπως ορίζει το άρθρο 65 του Ν.4389/2016 ώστε να θεωρείται κατ' επάγγελμα αγρότισσα, ως εκ τούτου η προσφεύγουσα δεν

περιλαμβάνεται σε εκείνους τους δικαιούχους που πρέπει να τύχουν της προβλεπόμενης έκπτωσης φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής, της «.....» Α.Φ.Μ. «.....», και **την επικύρωση**, της με αρ. «.....» χρηματικού καταλογου, αρ.ειδοπ. «.....» αρ.δηλ. «.....», ημερομηνία έκδοσης 04-09-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 ποσού πληρωμής 2.017,36 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε (Δ.Ο.Υ. ΧΑΝΙΩΝ).

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

Φόρος εισοδήματος 01/01-31/12/2016

Συνολικό ποσόν 2.017,36 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.