



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/01/2026

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 99

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312351
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 25-09-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Κρήτης, περιοχή, Τ.Κ....., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/07-08-2025 (αριθ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως η τροποποίηση.
6. Την από 30-09-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-09-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου του Taxis, ο προσφεύγων προέβη σε επανέναρξη εργασιών ατομικής επιχείρησης στις 01-01-2014 με κύρια δραστηριότητα: «Καλλιέργεια Λαχανικών και Πεπονοειδών, Ριζών και Κονδύλων», με δευτερεύουσα δραστηριότητα: «Καλλιέργεια Ελιών για την Παραγωγή Ελαιόλαδου» και με υποχρέωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων.

Στις 20-05-2025, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/2025 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 (έντυπο Ε1), με την οποία δηλώθηκε, μεταξύ άλλων, καθαρό εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 26.396,20 ευρώ (κωδ. 461) και η υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (κωδ. 035), ισχυριζόμενος ότι είναι μέλος του αγροτικού συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και ότι διαθέτει ποσοστό άνω του 75% της κύριας παραγωγής του (οπωροκηπευτικά) στον εν λόγω συνεταιρισμό. Ωστόσο, η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης δίχως να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 035, με το αιτιολογικό ότι έχουν πωληθεί προϊόντα μη παρεμφερή (ελαιόλαδο) πέραν του Συνεταιρισμού χωρίς να υφίσταται σύμβαση Συμβολαιακής Γεωργίας, σύμφωνα με την ΚΥΑ 127754 ΕΞ 2022.

Ακολούθως, στις 06-08-2025, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής 4.360,66 €. Επιπλέον, στις 20-05-2025 υποβλήθηκε η με αριθμό καταχώρησης/2025 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέβη στην εκκαθάρισή της δίχως να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 035 με το εξής αιτιολογικό: «Αφαιρέθηκε ο κωδικός 035 του εντύπου Ε1 καθώς και ποσό 26.396,20 ευρώ από τον κωδικό 942 του εντύπου Ε3, διότι έχουν πωληθεί μη παρεμφερή προϊόντα (ελαιόλαδο) πέραν του Συνεταιρισμού στον οποίο πωλούνται λαχανικά, χωρίς να υφίσταται σύμβαση Συμβολαιακής Γεωργίας, σύμφωνα με την ΚΥΑ 127754 ΕΞ 2022...».

Στη συνέχεια, στις 07-08-2025, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης 305496 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Μη συνδρομή των νομίμων προϋποθέσεων για την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης – Ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι δικαιούχος της φοροαπαλλαγής σύμφωνα με την ΚΥΑ 127754 ΕΞ 2022, καθώς και ότι το ελαιόλαδο δεν αποτελεί την κατ' επάγγελμα απασχόλησή του, διότι παράγει μικροποσότητες προϊόντος τις οποίες διαθέτει εκτός πλαισίου συμβολαιακής γεωργίας αφού δεν είναι εκ των προτέρων γνωστή η διαθέσιμη ποσότητα.

2. Πλημμελής αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης – Η Φορολογική Αρχή δεν προβαίνει σε επαρκή αιτιολόγηση της απόκλισης από τον δηλωθέντα τρόπο φορολόγησης.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθρου 22 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 23 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«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 μέσα στην προθεσμία 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (Α' 103) ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«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 AAE», 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 υπ' αριθμ. **127754 ΕΞ 2022/09-09-2022 Κοινή Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων (Β' 4760)** με θέμα «Καθορισμός της διαδικασίας, των δικαιολογητικών και του ελέγχου των προϋποθέσεων για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος επί κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή των προβλέψεων αυτών σύμφωνα με τα άρθρα 4 και 15 του ν.4935/2022, καθώς και του τύπου και του ελάχιστου περιεχομένου των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας για την εφαρμογή των ως άνω άρθρων» ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 3 - Παρεμφερή προϊόντα

1. Για την εφαρμογή των άρθρων 1 και 2 παρεμφερή θεωρούνται τα προϊόντα που ανήκουν στην ίδια κατηγορία προϊόντων της παρ.1 του άρθρου 2, όπως ενδεικτικά:

- α) φρούτα,
- β) γάλα και γαλακτοκομικά προϊόντα,
- γ) σιτηρά/δημητριακά,
- δ) λαχανικά συμπεριλαμβανομένων των βολβών (πατάτες, κρεμμύδια κ.λπ.) και των μανιταριών,
- ε) οι καρποί,
- στ) λάδια και φυτικά λίπη,
- ζ) μέλι και γλυκαντικές ουσίες,
- η) κρέας και πουλερικά, συμπεριλαμβανομένων των λοιπών προϊόντων σφαγείων και των αυγών των πτηνών,
- θ) τσάι, μπαχαρικά και βότανα,
- ι) προϊόντα δασοκομίας και υλοτομίας,
- ια) όσπρια,
- ιβ) βαμβάκι.

...

Άρθρο 4 - Τύπος και περιεχόμενο των συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας

1. Οι συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας που συνάπτονται σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.4935/2022 είναι έγγραφα ιδιωτικά συμφωνητικά μεταξύ του παραγωγού και συγκεκριμένων επιχειρήσεων - αγοραστών (νομικών προσώπων ή οντοτήτων ή ατομικών επιχειρήσεων), είτε με τη συνεργασία πιστωτικού ιδρύματος είτε όχι, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση προϊόντων του.

2. Στα συμφωνητικά της παρ.1 αναφέρονται κατ' ελάχιστον τα εξής στοιχεία:

- α) το ονοματεπώνυμο και το πατρώνυμο ή η επωνυμία, κατά περίπτωση, και ο ΑΦΜ των συμβαλλομένων,
- β) το είδος των προϊόντων,
- γ) η έκταση των αγροτεμαχίων, όπου παράγονται τα προϊόντα της περ.β, όπως δηλώνονται στην Ενιαία Αίτηση Ενίσχυσης (δήλωση ΟΣΔΕ) του οικείου έτους. Εάν πρόκειται για κτηνοτροφική εκμετάλλευση, αντί της έκτασης αναγράφεται ο αριθμός του ζωικού κεφαλαίου από το οποίο παράγονται τα προϊόντα της περ.β,
- δ) η ποσότητα των προϊόντων,
- ε) η χρονική διάρκεια του συμφωνητικού, η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη του έτους,
- στ) η τιμή των προϊόντων,
- ζ) ο χρόνος παράδοσης.

Η αναφορά επιπλέον στοιχείων στη σύμβαση δεν επηρεάζει την εφαρμογή της παρούσας.

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.

...

4. Τα συμφωνητικά συντάσσονται πριν την έναρξη της παράδοσης των προϊόντων και τα στοιχεία του άρθρου 4 υποβάλλονται από τον παραγωγό στην Α.Α.Δ.Ε. μέχρι και την τελευταία ημέρα του επομένου μήνα από τη σύνταξη του συμφωνητικού.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, στην Α.1032/2025 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 871) με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής.» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

...

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

...

ιθ. Οι κωδικοί 035-036 συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο που αποκτά εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα και υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 ή/και 15 του ν.4935/2022 (Α' 103).

...».

Επειδή, στην Ε.2007/2025 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2024.» διευκρινίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...»

Β. ΕΝΤΥΠΟ Ε3

...

10. Ο κωδικός 011 Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020 (Α' 52) συμπληρώνεται από ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα οι οποίοι είναι μέλη σε αγροτικούς συνεταιρισμούς που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020. Ο έλεγχος των προϋποθέσεων αυτών και η

σχετική πιστοποίηση γίνεται από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Επίσης, για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης α' της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (Α' 103) (απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας φυσικών προσώπων, κατά κύριο επάγγελμα αγροτών, που είναι μέλη νομικών προσώπων και ενώσεων προσώπων) γίνεται χρήση του κωδικού 011 συνδυαστικά με τον κωδ.942 του πίνακα ΣΤ' .

Η υποχρέωση υποβολής Ε3 από τους ασκούντες αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα είναι ανεξάρτητη από το καθεστώς Φ.Π.Α. του φορολογούμενου ή τη συμμετοχή του ως μέλους σε συνεταιρισμό. Το εισόδημα όσων ασκούν αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μεταφέρεται από τον κωδ.352 του πίνακα ΣΤ' στους ανάλογους κωδικούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων Ε1 (ΠΟΛ.1116/10.6.2015 εγκύκλιος).

...

Β.7. ΠΙΝΑΚΑΣ ΣΤ' . ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

...

Στη συνέχεια, μετά την τυχόν προσαρμογή (αναμόρφωση) που προκύπτει από τον πίνακα Ε' , από τη κατάσταση της φορολογικής αναμόρφωσης (κωδ.2100) και από τους λοιπούς κωδικούς του πίνακα ΣΤ' , το άθροισμα των κωδικών 152, 252 και 452 «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από επιχειρηματική δραστηριότητα» μεταφέρεται στους κωδικούς 401-402 και 413-414 (κέρδη-ζημιές) από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας του πίνακα 4Γ2, του Ε1. Το ποσό του κωδικού 352 «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική-βιολογική δραστηριότητα» μεταφέρεται στους κωδικούς 461-462 και 465-466 (κέρδη-ζημιές) από την άσκηση ατομικής αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας του υποπίνακα 4Γ1 του Ε1.

Στον κωδικό 942 δηλώνονται από τον φορολογούμενο τα «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4935/2022» προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών.

...».

Επειδή, στην από 30-09-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ αναγράφονται, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

«...

Ο προσφεύγων, υπέβαλλε στις 20-5-2025 Δήλωση φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2024, κατά την εκκαθάριση της οποίας, αφαιρέθηκε η φοροαπαλλαγή που προβλέπεται από την ΚΥΑ 127754 ΕΞ 2022, με το αιτιολογικό ότι ο προσφεύγων είχε σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας μόνο για την πώληση λαχανικών και όχι για την πώληση ελαιολάδου. Στην περίπτωση αυτή, όταν δεν υπάρχει σύμβαση σε όλα τα διατεθέντα προϊόντα, χάνεται η δυνατότητα μείωσης του φόρου από ΟΛΑ τα καθαρά κέρδη, καθώς, δεν μπορεί να υπάρξει διαχωρισμός καθαρών κερδών ανά καλλιέργεια.

...».

Επειδή, ο προσφεύγων είναι κατ' επάγγελμα αγρότης και με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 συμπλήρωσε τον σχετικό κωδικό 037,

καθώς και τον κωδικό 011 του εντύπου Ε3 (Αγρότες - Μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του ν.4673/2020) ως μέλος αγροτικού συνεταιρισμού.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων διέθεσε 633,90 κιλά ελαιόλαδου συνολικής αξίας **4.764,91 €** (ήτοι, καθαρής αξίας 4.216,74 € πλέον ΦΠΑ 13% 548,17 €) με το υπ' αριθ. Β/26-08-2024 Τιμολόγιο Αγοράς (Αυτοτιμολόγιο Για Αγρότες Καν. Καθεστώτος), το οποίο προσκομίζει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, με αντισυμβαλλόμενο την εταιρεία με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ χωρίς τη σύναψη σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας.

Επειδή, με βάση τα προαναφερθέντα, ο προσφεύγων τηρεί τις προϋποθέσεις που ορίζουν οι διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 15 του ν.4935/2022 και η ΚΥΑ 127754 ΕΞ 2022 αναφορικά με το κίνητρο της απαλλαγής κατά ποσοστό 50% επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας και επομένως, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 035 του εντύπου Ε1 κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 του προσφεύγοντος.

Επειδή, τα έσοδα από την πώληση του ελαιόλαδου αποτελούν το 6,65% των συνολικών ακαθαρίστων εσόδων από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας (ήτοι, $4.764,91 \div 71.663,37$) με βάση το έντυπο Ε3 φορολογικού έτους 2024 του προσφεύγοντος (κωδ. 047), ενώ το καθαρό εισόδημα από την άσκηση της εν λόγω δραστηριότητας έχει προσδιοριστεί στο ποσό των 26.396,20 € (κωδ. 048).

Επομένως, το καθαρό εισόδημα από την άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας του προσφεύγοντος για το οποίο δεν παρέχεται δικαίωμα απαλλαγής φόρου του άρθρου 15 του ν.4935/2022 για το φορολογικό έτος 2024 προσδιορίζεται στο ποσό των **1.755,35 €** (ήτοι, $6,65\% \times 26.396,20$) (κωδ. 352 εντύπου Ε3 και κωδ. 461 εντύπου Ε1), ενώ τα φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από αγροτική-βιολογική δραστηριότητα που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.4935/2022 (κωδ. 942 εντύπου Ε3) προκειμένου να χορηγηθεί απαλλαγή από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών, προσδιορίζονται στο ποσό των **24.640,85 €** (ήτοι, $26.396,20 - 1.755,35$).

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω και για λόγους χρηστής διοίκησης οι ως άνω προβαλλόμενοι λόγοι του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 25-09-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησης/07-08-2025 (αριθ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους

2024, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, κατόπιν νέας εκκαθάρισης που θα διενεργηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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.