



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/03/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:569

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

E-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ»,

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,

4. Την από 11-11-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:, κατά της με αριθ./09-10-2025 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, επι των με

αρ./...../.....&/...../..... αιτημάτων της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-11-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε τη με αρ...../12-07-2025 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 με επιφύλαξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 24 του ΚΦΔ, και ανήρτησε στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, μέσω της ψηφιακής εφαρμογής της ΑΑΔΕ «τα αιτήματά μου», τις με αρ./...../.....&/...../..... δηλώσεις επιφύλαξης που αφορούσαν στην αναγνώριση της απαλλαγής κατά ποσοστό 30% επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας, στο πλαίσιο των διατάξεων της συμβολαιακής γεωργίας των άρθρων 4, 15 και 16 του ν.4935/2022. Ως σχετικά δικαιολογητικά ανήρτησε τις με αρ...../04-05-2023 &/13-05-2024 συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας με ημερομηνία σύνταξης το έτος 2022 και 2024 αντίστοιχα που αφορούσαν το έτος 2024. Η προσφεύγουσα υπέβαλε την ως άνω δήλωση εισοδήματος με επιφύλαξη, διότι αν και υπέβαλε τα συμφωνητικά συμβολαιακής γεωργίας στην ψηφιακή εφαρμογή υποβολής της ΑΑΔΕ «my business support», όταν επιχείρησε να υποβάλει ηλεκτρονικά το έντυπο Ε3 της δήλωσης έτους 2024, δεν ήταν δυνατή η συμπλήρωση και καταχώρηση των κωδικών 943, 963 και 983 του εντύπου Ε3 (φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022) προκειμένου να της αναγνωριστεί η απαλλαγή. Σημειώνεται ότι κατά την ηλεκτρονική υποβολή του Ε3 αυτόματα το σύστημα κάνει διασταύρωση με την εφαρμογή «my business support», οπότε στην προκειμένη περίπτωση της προσφεύγουσας δεν αναγνώρισε ως έγκυρες τις υποβληθείσες συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας, ήτοι δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις του άρθρου 4, 6 και 16 του ν.4935/2022. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την αριθ. πρωτ./09-10-2025 αρνητική απάντησή της απέρριψε τις με αρ./...../.....&/...../..... δηλώσεις επιφύλαξης της

προσφεύγουσας, με την αιτιολογία ότι δεν υπάρχει σύμβαση που να πληρεί τις προϋποθέσεις, ώστε να τύχει της εφαρμογής του ευεργετήματος της απαλλαγής κατά το φορολογικό έτος 2024.

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, υποστηρίζοντας ότι τα επικαλούμενα στοιχεία δεν εκτιμήθηκαν επαρκώς από την αρμόδια φορολογική αρχή, ενώ αντικειμενικά και με βάση τα προσκομιζόμενα ενώπιον της ως άνω Υπηρεσίας στοιχεία, συνάγεται ότι η επιφύλαξη της θα γινόταν δεκτή, καθότι συντρέχουν απολύτως οι προϋποθέσεις απαλλαγής της 30% για τα εισοδήματα του έτους 2024. Προς επίρρωση του ως άνω ισχυρισμού επισύναψε στη σχετική εφαρμογή υποβολής ενδικοφανών προσφυγών: α) Αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2024 (έντυπο Ν), β) την αναλυτική κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα 2024 (έντυπο Ε3) και γ) τις με αρ...../04-05-2023 &/13-05-2024 συμβάσεις συμβολαιακής γεωργίας.

Επειδή, ο ν. 4935/2022 (ΦΕΚ Α' 103/26-05-2022), στο άρθρο 2 ορίζει ότι : «..... β) Ως «συνεργασία» νοείται η σχέση που συγκεντρώνει αθροιστικά τα ακόλουθα χαρακτηριστικά: βα) δημιουργείται δυνάμει οποιασδήποτε μορφής σύμβασης ή συμφωνίας μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων, κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του ν. 4172/2013 (Α' 167), Ι με σκοπό την ίδρυση οποιασδήποτε μορφής νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας από δύο (2) ή περισσότερα πρόσωπα, συμπεριλαμβανομένων των κοινοπραξιών, των συνεταιρισμών, των οργανώσεων ή των ομάδων παραγωγών ανεξαρτήτως νομικής μορφής ή ii με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία ή iii τη σύμβαση δικαιόχρησης (franchising)», στο άρθρο 4 ορίζει ότι : «Με την επιφύλαξη του άρθρου 15, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων κατά την έννοια της περ. β' του άρθρου 2, παρέχεται το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος για κάθε συνεργαζόμενο πρόσωπο επί των πραγματοποιούμενων προ φόρων κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%). [...]. Αν η συνεργασία προσώπων πραγματοποιείται δυνάμει σύμβασης με αντικείμενο τη συμβολαιακή γεωργία, σύμφωνα με το άρθρο 16, ο συνεργαζόμενος παραγωγός εισφέρει στον αγοραστή ποσότητες προϊόντων ίσες με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής ποσότητας όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.», στο άρθρο 16, 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.» και στο άρθρο 17, ότι : «2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων δύνανται να ορίζονται και άλλες πληροφορίες, οι οποίες αναφέρονται υποχρεωτικά στις συμβάσεις της παρ. 1 άρθρου 16 και να καθορίζονται ο τύπος και το ελάχιστο περιεχόμενο των συμβάσεων αυτών ανά γεωργικό προϊόν.»

Επειδή, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 17 του ν. 4935/2022, εκδόθηκε η με αριθ. **127754 ΕΞ 2022**, κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει (185340 ΕΞ 2022, 20264 ΕΞ 2024, 43349 ΕΞ 2025) ορίστηκαν τα εξής:

«Άρθρο 2 Παραγωγοί δικαιούχοι των κινήτρων του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 4 του ν. 4935/2022

1. Παραγωγοί δικαιούχοι του κινήτρου της απαλλαγής κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) επί του φόρου εισοδήματος από την άσκηση αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 4 του ν. 4935/2022 είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή οντότητες, που παράγουν ένα από τα προϊόντα της περ. ζ της παρ. 1 του άρθρου 2 του ν. 3874/2010, με εξαίρεση τα προϊόντα αλιείας (θαλάσσιας αλιείας, σπογγαλιείας, οστρακαλιείας, αλιείας εσωτερικών υδάτων).

2. Η απαλλαγή χορηγείται στα πρόσωπα ή τις οντότητες της παρ. 1, εφόσον πωλούν στο πλαίσιο συμβολαιακής γεωργίας το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον της συνολικής αγροτικής τους παραγωγής. Για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου απαιτείται η σύναψη τουλάχιστον μίας (1) σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4935/2022 και την παρούσα, ανά προϊόν ή παρεμφερή προϊόντα, με την οποία ο παραγωγός δεσμεύεται για την πώληση ποσοτήτων ίσων με το σαράντα τοις εκατό (40%) τουλάχιστον των όμοιων ή παρεμφερών προϊόντων παραγωγής του.

3. Το κίνητρο του παρόντος άρθρου παρέχεται για μέχρι εννέα (9) φορολογικά έτη αρχής γενομένης από το επόμενο έτος εντός του οποίου συνάπτεται η σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας. Το συνολικό φορολογικό όφελος από την εφαρμογή του κινήτρου, για τα έτη

εφαρμογής του, δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 125.000 €, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022.

4. Για λόγους χρηστής διοίκησης, τα κίνητρα του παρόντος άρθρου δύνανται να παρέχονται και σε παραγωγούς μέλη αναγκαστικών αγροτικών συνεταιρισμών, εφόσον οι παραγωγοί υποβάλλουν στην εφαρμογή των συμφωνητικών της Α.Α.Δ.Ε. της παρ. 1 του άρθρου 5 τα στοιχεία του άρθρου 4. Ως επωνυμία του αντισυμβαλλόμενου δηλώνεται η επωνυμία και ο νόμος σύστασης του αναγκαστικού συνεταιρισμού και ως ΑΦΜ, ο ΑΦΜ του συνεταιρισμού.

5. 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).

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.

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.

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.

5. 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.

6. Ο αγοραστής μπορεί να επιβεβαιώσει ή να απορρίψει τα στοιχεία έως και το τέλος Φεβρουαρίου του επομένου έτους. Σε περίπτωση που η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

7. Σε περίπτωση λύσης της σύμβασης, η λύση δηλώνεται από τον παραγωγό εντός της προθεσμίας της παρ. 5.

8. Τα σχετικά έγγραφα συμφωνητικά διαφυλάσσονται για όσο χρόνο απαιτείται η διαφύλαξη των οικείων παραστατικών πωλήσεων σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

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

10. Για τα συμφωνητικά της παρούσας δεν απαιτείται η υποβολή σύμφωνα με την υπ' αρ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (Β' 951) Α.Υ.Ο. για τον παραγωγό. Για τον αγοραστή απαιτείται, εφόσον δεν επιβεβαιώσει ή απορρίψει τα στοιχεία που έχουν υποβληθεί από τον παραγωγό.

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. β) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 2, 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.

δ) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 2, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που συντάχθηκαν εντός του 2023, υποβάλλονται μέχρι και τις 31.3.2024 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 30.4.2024. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.

στ) Για την εφαρμογή της απαλλαγής από τον φόρο κατά τριάντα τοις εκατό (30%) παραγωγών σύμφωνα με το άρθρο 2, τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που συντάχθηκαν εντός του 2024, υποβάλλονται μέχρι και τις 31.3.2025 και επιβεβαιώνονται ή απορρίπτονται από τον αγοραστή μέχρι και τις 30.4.2025. Σε περίπτωση που η προθεσμία επιβεβαίωσης ή απόρριψης των στοιχείων από τον αγοραστή παρέλθει άπρακτη, τεκμαίρεται ότι ο αγοραστής επιβεβαιώνει τα υποβληθέντα στοιχεία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε 2007/2025 εγκυκλίου με θέμα: «Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2024» ορίζεται ότι: «Στους κωδικούς 903, 923, 943 και 963 προσυμπληρώνονται τα «Φορολογητέα καθαρά αποτελέσματα από συνεργασία που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4935/2022». Η προσυμπλήρωση των ποσών γίνεται βάσει του υποπίνακα στον οποίο ο φορολογούμενος θα συμπληρώνει τα απαραίτητα στοιχεία για κάθε συνεργασία για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν.4935/2022, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου. Ειδικότερα, επιλέγεται το είδος της συνεργασίας μεταξύ των ακόλουθων επιλογών: 1. Ίδρυση ΝΠ και νομικών οντοτήτων, 2. συμφωνία συμβολαιακής γεωργίας και 3. Σύμβαση δικαιόχρησης (franchising). Στην επιλογή «Ημερομηνία Σύμβασης» συμπληρώνεται η ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης συνεργασίας που υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 4

του ν. 4935/2022. Στην επιλογή «1ο έτος απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής, το οποίο έπεται του έτους έναρξης της συνεργασίας. Συνεπώς, εφόσον συναφθεί λ.χ. σύμβαση δικαιόχρησης κατά το έτος 2023, φορολογικό έτος έναρξης της απαλλαγής είναι το 2024 και αυτό συμπληρώνεται στον αντίστοιχο κωδικό, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 6 του ν. 4935/2022, η απαλλαγή από το φόρο εφαρμόζεται από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Στην επιλογή «Έτος λήξης απαλλαγής» συμπληρώνεται αυτόματα το τελευταίο φορολογικό έτος για το οποίο το συνεργαζόμενο πρόσωπο δικαιούται την απαλλαγή από το φόρο, καθόσον αυτή εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας έναρξης της συνεργασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4935/2022 θεσπίστηκε ειδικό φορολογικό κίνητρο μείωσης του φορολογητέου εισοδήματος κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) για επιχειρήσεις που προμηθεύονται αγροτικά προϊόντα στο πλαίσιο συμβολαιακής γεωργίας, υπό τους όρους και τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στις ως άνω διατάξεις.

Επειδή, οι φορολογικές διατάξεις εφαρμόζονται κατ' αρχήν από την έναρξη ισχύος τους και δεν καταλαμβάνουν έννομες σχέσεις που έχουν καταρτισθεί πριν από τη δημοσίευσή τους, εκτός εάν προβλέπεται ρητώς αναδρομική εφαρμογή.

Επειδή στο άρθρο 6 της 127754 ΕΞ 2022, κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει (185340 ΕΞ 2022, 20264 ΕΞ 2024, 43349 ΕΞ 2025) ορίζεται ότι: «.....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.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. καταχ./04-05-2023 δήλωση στοιχείων σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας με στοιχεία αγοραστή το «.....» με ΑΦΜ, στοιχεία σύμβασης : αριθ.

συμφωνητικού 1, ημερομηνία σύνταξης 01/05/2022, διάρκεια συμφωνητικού από 01/05/2022 έως 30/04/2024. Επιπλέον, στην ως άνω σύμβαση δηλώθηκε το είδος προϊόντος, ο αριθμός ζωϊκού κεφαλαίου, η ποσότητα προϊόντος, η μονάδα μέτρησης, η τιμή μονάδας και ο χρόνος παράδοσης.

Επειδή, η ως άνω σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας φέρει ημερομηνία σύνταξης την **01.05.2022**, ήτοι προγενέστερη της 26/05/2022 ημερομηνία δημοσίευσης και έναρξης ισχύος των διατάξεων του ν. 4935/2022.

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις δεν προβλέπεται ρητώς η αναδρομική εφαρμογή του εν λόγω φορολογικού κινήτρου σε συμβάσεις που έχουν καταρτισθεί πριν από την έναρξη ισχύος του νόμου, αντιθέτως ρητά ορίζεται στο άρθρο 6 της 127754 ΕΞ2022 Κ.Υ.Α. ότι **το άρθρο 2 εφαρμόζεται για συμβάσεις που συνάπτονται μετά τις 26/05/2022.**

Επειδή, συνεπώς, η επίμαχη σύμβαση δεν δύναται να υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς που θεσπίστηκε με τις διατάξεις αυτές, ανεξαρτήτως του περιεχομένου της ή της πλήρωσης των ουσιαστικών όρων που προβλέπονται από το ισχύον κανονιστικό πλαίσιο.

Επειδή, περαιτέρω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθ. καταχ./13-05-2024 δήλωση στοιχείων σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας, με στοιχεία αγοραστή το «.....» ΑΦΜ, στοιχεία σύμβασης : αριθ. συμφωνητικού 1, ημερομηνία σύνταξης 01/05/2024, διάρκεια συμφωνητικού από 01/05/2024 έως 31/12/2025.

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις καθίσταται σαφές ότι η απαλλαγή του άρθρου 4 του ν.4935/2022 αφορά το επόμενο έτος του έτους έναρξης ισχύος του συμφωνητικού. Στην προκειμένη περίπτωση για την με αριθ. καταχ./13-05-2024 δήλωση στοιχείων σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας, που υποβλήθηκε στην εφαρμογή mybusiness support της ΑΑΔΕ, για το φορολογικό έτος 2024, διαπιστώνεται ότι το συμφωνητικό έχει έναρξη ισχύος την 01/05/2024, η ίδια ως άνω ημερομηνία είναι και η ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού και η ημερομηνία έναρξης του χρόνου παράδοσης των προϊόντων. Ως εκ τούτου, με βάση τα στοιχεία της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης στοιχείων σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας έτους 2024, η προσφεύγουσα δεν καθίσταται δικαιούχος της απαλλαγής του άρθρου 4 του

ν.4935/2022 για το φορολογικό έτος 2024, διότι δεν συντρέχει η πλήρωση όλων των προϋποθέσεων του άρθρου 2 της υπ' αρ. 127754/2022 εγκυκλίου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και συγκεκριμένα δε συντρέχει η προϋπόθεση της σύνταξης σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας κατά το προηγούμενο έτος 2023, ώστε να τύχει της εφαρμογής της απαλλαγής κατά το φορολογικό έτος 2024.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **11-11-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ:**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.