



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 19.06.2026

Αριθμός απόφασης: 2625

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312348

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. 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 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της από Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με αριθμ. ειδοποίησης, η οποία εκδόθηκε κατ' άρθρο 36 παρ. 3 του ΚΦΔ, βάσει της υπ' αριθ. 433 δήλωσης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατόπιν επανεκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, 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:

Με την από Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με αριθμ. ειδοποίησης η οποία εκδόθηκε κατ' άρθρο 36 παρ. 3 του ΚΦΔ, βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης, προέκυψε για τον προσφεύγουσα **ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 7.292,67€** (ΑΡΧΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 7.292,67€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στέφεται κατά της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και ζητά την επανεξέτασή της, αιτούμενος να υπαχθεί στην περίπτωση του άρθρου 4 του ν.4935/2022 περί απαλλαγής, ως συνεργαζόμενο πρόσωπο, από την καταβολή φόρου εισοδήματος κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) επί των πραγματοποιούμενων προ φόρων κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία, για τα αγροτικά προϊόντα που διατίθενται με σύμβαση συμβολαιακής γεωργίας, και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης με εφαρμογή της προβλεπόμενης μείωσης, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Την 01/10/2022 συνήφθη ιδιωτικό συμφωνητικό όπου στην παράγραφο 10 του εν λόγω συμφωνητικού προβλέπεται ρητή αυτόματη ετήσια ανανέωση. Η εν λόγω σύμβαση δηλώθηκε εμπροθέσμως στην πλατφόρμα myBusinessSupport και αναγνωρίστηκε για το φορολογικό έτος 2023, με εφαρμογή της προβλεπόμενης μείωσης φόρου, κατ' άρθρο 4 του ν.4935/2022.

Για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2024, η εν λόγω σύμβαση ανανεώθηκε αυτοδικαίως για την περίοδο 01/10/2023 – 30/09/2024, σύμφωνα με τη ρήτρα ανανέωσης. Στη σχετική πλατφόρμα myBusinessSupport δηλώθηκαν (για το ΦΕ 2024): α) η ημερομηνία σύνταξης: 01/10/2022 (πραγματική ημερομηνία σύναψης), β) η διάρκεια ισχύος: 01/10/2023 – 30/09/2024 και γ) η επιβεβαίωση αντισυμβαλλομένου (υφίσταται τόσο στην αρχική όσο και στην τροποποιητική καταχώριση).

Προς αποσαφήνιση της χρονικής περιόδου ανανέωσης υποβλήθηκε τροποποιητική καταχώριση στις 10/02/2026.

Στις 24/06/2025 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη, λόγω μη αναγνώρισης από το πληροφοριακό σύστημα της σύμβασης

Στις 21/07/2025 προέβην σε άρση της επιφύλαξης, κατόπιν υπόδειξης της Φορολογικής Αρχής, προκειμένου να προχωρήσει σε οίκοθεν διόρθωση και εκκαθάριση.

Ακολούθως εκδόθηκε η από 21.07.2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, με αριθμ. ειδοποίησης βάσει της υπ' αριθ. αρχικής δήλωσης, από την οποία προέκυψε για τον προσφεύγουσα **ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 7.292,67€**, χωρίς εφαρμογή της εν λόγω μείωσης 30%.

Ακολούθησαν από τον προσφεύγοντα δύο αιτήματα επανεξέτασης και στη συνέχεια τροποποιητικές δηλώσεις Ε3 και Ε1, κατόπιν υπόδειξης της Φορολογικής Αρχής.

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προχώρησε σε νέα εκκαθάριση (18/02/2026), εκδίδοντας την προσβαλλόμενη από 18.02.2026 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, με αριθμ. ειδοποίησης η οποία εκδόθηκε κατ' άρθρο 36 παρ. 3 του ΚΦΔ, βάσει της υπ' αριθ. δήλωσης, όπου και προέκυψε για τον προσφεύγοντα ΤΕΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ: 7.292,67€, χωρίς εφαρμογή της εν λόγω μείωσης 30%.

2. Η ημερομηνία σύνταξης της εν λόγω σύμβασης παραμένει η 01^η /10/2022 και η ετήσια περίοδος αποτελεί όρο διάρκειας και όχι νέα σύναψη.

Άλλωστε ο οικείος ν. 4935/2022 δεν απαιτεί νέα σύμβαση ανά φορολογικό έτος. Κατά τη θεωρία και τη νομολογία του αστικού δικαίου, ρήτρα αυτόματης ανανέωσης δημιουργεί διαρκή έννομη σχέση και όχι νέα σύμβαση κατ' έτος. Συνεπώς η αυτόματη ανανέωση αποτελεί συνέχιση της ίδιας σύμβασης.

3. Υφίσταται πλήρωση ουσιαστικών προϋποθέσεων άρθρου 4 ν. 4935/2022 καθώς η από 01/10/2022 σύμβαση με ρήτρα αυτόματης ανανέωσης αποτελεί διαρκή έννομη σχέση και πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 4 ν. 4935/2022 και για το 2024 και η δήλωση συμβολαιακής γεωργίας για την περίοδο 01/10/2023 – 30/09/2024 αποτελεί συνέχιση της αρχικής σύμβασης και όχι νέα σύναψη, ίσχυε εντός του κρινόμενου έτους 2024, δεν έχει λυθεί, ήταν δηλωμένη, είχε επιβεβαιωθεί από τον αγοραστή και παρήγαγε φορολογικά αποτελέσματα και για το 2023 και η μη εφαρμογή της εν λόγω μείωσης για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2024, **βασίζεται αποκλειστικά σε τεχνική ερμηνεία της ημερομηνίας σύνταξης της εν λόγω σύμβασης.**

4. Αρχή Νομιμότητας - Κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η Διοίκηση δεν δύναται, μέσω ερμηνευτικών ή τεχνικών μηχανισμών, να εισάγει πρόσθετες προϋποθέσεις μη προβλεπόμενες ρητώς από τον νόμο. Η απαίτηση «ημερομηνίας σύνταξης εντός 2023» για διαρκή σύμβαση με ρήτρα ανανέωσης δεν προβλέπεται ρητώς από το άρθρο 4 ν. 4935/2022.

5. Αρχή Προστατευόμενης Εμπιστοσύνης και Χρηστής Διοίκησης - Η ίδια σύμβαση αναγνωρίστηκε για το φορολογικό έτος 2023. Η μεταβολή φορολογικής μεταχείρισης χωρίς μεταβολή ουσιαστών όρων αντίκειται στην αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

6. Αρχή Αναλογικότητας - Η στέρηση μείωσης φόρου 30%, ενώ πληρούνται οι ουσιαστικές προϋποθέσεις του νόμου, λόγω τεχνικής ερμηνείας, συνιστά δυσανάλογη συνέπεια.

Προς επίρρωση των ως άνω ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκομίζει και επικαλείται:

1. Το από 01/10/2022 Ιδιωτικό συμφωνητικό - Παράγραφος 10 (ρήτρα αυτόματης ανανέωσης)
2. Εκτύπωση αρχικής καταχώρισης στην πλατφόρμα myBusinessSupport
3. Εκτύπωση καταχώρισης περιόδου 01/10/2023 – 30/09/2024
4. Τροποποιητική καταχώριση 10/02/2026
5. Δήλωση Ε1 2024 & τροποποιητική
6. Δήλωση Ε3 2024 & τροποποιητική
7. Εκκαθαριστικό 21/07/2025
8. Εκκαθαριστικό 18/02/2026
9. Αιτήματα προς ΔΟΥ και απαντήσεις
10. Απόδειξη εφαρμογής μείωσης Φ.Ε. 2023
11. Δήλωση άρσης επιφύλαξης

- 12. Πληρωμές δόσεων φόρου 2024
- 13. Τιμολόγια πώλησης 2024
- 14. Υποβολές δηλώσεων 2024
- 15. Ενιαία Δήλωση Εκμετάλλευσης 2024

Επειδή στο άρθρο 22 παρ. 2 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι : «2. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου, ο νόμιμος εκπρόσωπός του, και, σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ο νόμιμος εκπρόσωπος ή ο φορολογικός εκπρόσωπός τους, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υποβολή της.».

Επειδή στο άρθρο 23 του Ν.5104/2024 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. [...]

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή σύμφωνα με το Ν. 4935/2022 ορίζεται ότι :

«Άρθρο 4 - Απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων.

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%). Στην περίπτωση που η συνεργασία πραγματοποιείται δυνάμει της ίδρυσης νέου νομικού προσώπου ή άλλης νομικής οντότητας, καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα εισφέρει στο εταιρικό κεφάλαιο του υπό ίδρυση νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ποσό ίσο με το δέκα τοις εκατό (10%) τουλάχιστον του εταιρικού του κεφαλαίου και το εταιρικό κεφάλαιο του νέου νομικού προσώπου ή της νέας νομικής οντότητας δεν υπολείπεται του ποσού των εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. 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.

.....

Άρθρο 6 - Γενικές διατάξεις για την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος

«1. Στις περιπτώσεις των άρθρων 3, 4 και 5, η απαλλαγή από τον φόρο εφαρμόζεται για έως εννέα (9) φορολογικά έτη, αρχής γενομένης από το επόμενο έτος της ημερομηνίας ολοκλήρωσης του μετασχηματισμού εταιρειών οποιασδήποτε μορφής ή της ημερομηνίας πραγματοποίησης εισφοράς ατομικής επιχείρησης σε οποιασδήποτε μορφής εταιρεία ή της ημερομηνίας έναρξης της οποιασδήποτε μορφής συνεργασίας. Η νέα εταιρεία που προκύπτει από την εφαρμογή των άρθρων 3 έως 5, κατά περίπτωση, μπορεί να μεταφέρει τις ζημίες των μετασχηματιζόμενων επιχειρήσεων ή της εισφερόμενης ατομικής επιχείρησης, υπό τους ίδιους όρους που θα ίσχυαν για τις μετασχηματιζόμενες ή εισφερόμενες επιχειρήσεις, εάν δεν είχε λάβει χώρα ο μετασχηματισμός.

2. Στην περίπτωση μετασχηματισμού επιχείρησης κατά την έννοια του άρθρου 1, ή εισφοράς ατομικής επιχείρησης άρθρου 5, το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το συνολικό ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ, σε διάστημα έως εννέα (9) ετών από την ημερομηνία εφαρμογής της απαλλαγής από τον φόρο κατά τις παρ. 1 και 3.

3. Με την επιφύλαξη του άρθρου 15, στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων κατά την έννοια της περ. β' άρθρου 2, το φορολογικό όφελος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των εκατόν είκοσι πέντε χιλιάδων (125.000) ευρώ για καθένα από τα συνεργαζόμενα πρόσωπα, το οποίο υπολογίζεται επί των κερδών που προκύπτουν από τη συνεργασία για καθένα από αυτά, σε διάστημα έως εννέα (9) ετών από την ημερομηνία εφαρμογής της απαλλαγής από τον φόρο του άρθρου 4.

4. Το παρόν δεν εφαρμόζεται στις κατασκευαστικές κοινοπραξίες, καθώς και στους μετασχηματισμούς και τις συνεργασίες κατά την έννοια της περ. β' του άρθρου 2, στις οποίες μετέχουν, με οποιονδήποτε τρόπο, κατασκευαστικές κοινοπραξίες.

5. Αν η συνεργασία δημιουργείται δυνάμει συμφωνίας δικαιόχρησης (franchising), το κίνητρο της απαλλαγής παρέχεται αποκλειστικά υπέρ του δικαιοδόχου (franchisee).

.....

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 στην υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022 Υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών - Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων 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» όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται :

«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 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.

.....

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).

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 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.

.....

2. ε) 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 2024 βάσει συμβάσεων εντός του 2024 ή νωρίτερα, υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 και το αργότερο 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.

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 στην υπό στοιχεία 20264 ΕΞ 2024 Υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών - Αγροτικής Ανάπτυξης και τροφίμων με θέμα: «Τροποποίηση της υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022/9-9-2022 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων», ορίζεται :

«Άρθρο ΜΟΝΟ - Τροποποιούμε την υπό στοιχεία 127754 ΕΞ 2022/9-9-2022 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων ώστε τα στοιχεία των σχετικών συμβάσεων συμβολαιακής γεωργίας που αφορούν πωλήσεις προϊόντων που έχουν διενεργηθεί εντός του 2023 βάσει συμβάσεων εντός του 2023 ή νωρίτερα να υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, με σκοπό τη διευκόλυνση των φορολογουμένων στην υποβολή των στοιχείων αυτών, και ως εξής.

1. Στην παρ. 2 του άρθρου 6 προστίθενται περιπτώσεις γ' και δ' ως εξής:

«γ) 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 2023 βάσει συμβάσεων εντός του 2023 ή νωρίτερα, υποβάλλονται στην εφαρμογή της Α.Α.Δ.Ε. πριν την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 και το αργότερο 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.

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.».

2. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσίευσή της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες της Ε 2007/2025 « Οδηγίες συμπλήρωσης εντύπου Ε3 (Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα) και Κατάστασης Φορολογικής Αναμόρφωσης φορολογικού έτους 2024»:

«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).

Η επιλογή με τον αύξοντα αριθμό «Α/Α», συμπληρώνεται αυτόματα μετά από κάθε καταχώρηση εγγραφής, καθώς αποδίδεται ξεχωριστός αριθμός για κάθε συνεργασία.

Στην επιλογή «Είδος Δραστηριότητας» επιλέγεται από αναδυόμενη λίστα η δραστηριότητα την οποία αφορά η συνεργασία (εμπορική, παραγωγική, αγροτική-βιολογική, παροχή υπηρεσιών). Στην επιλογή «ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου» συμπληρώνεται ο ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου και στη συνέχεια προσυμπληρώνεται η επιλογή «Ονοματεπώνυμο/ Επωνυμία» με το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία αυτού.

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.

Στην επιλογή «Μέγιστη επιτρεπόμενη απαλλαγή» είναι προσυμπληρωμένο το μέγιστο επιτρεπόμενο όριο απαλλαγής των 125.000€, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ. 3 του άρθρου 6](#) του [ν. 4935/2022](#).

του

ν.

Η επιλογή «Συνολικό ποσό αποσβεσθείσας απαλλαγής» προσυμπληρώνεται με το συνολικό ποσό απαλλαγής που χορηγήθηκε κατά τα προηγούμενα έτη.

Στην επιλογή «Φορολογητέα κέρδη» συμπληρώνονται από τα συνεργαζόμενα μέρη τα φορολογητέα κέρδη που προέρχονται από την εν λόγω συνεργασία ή αποδίδονται σε αυτήν, καθόσον αυτά λαμβάνονται ως βάση για τον υπολογισμό της απαλλαγής αυτής της περίπτωσης και στη συνέχεια μεταφέρονται εξωτερικά στον πίνακα ΣΤ προκειμένου να προσυμπληρώσουν τους κωδικούς 903, 923, 943 και 963 κατά περίπτωση.

Τέλος, στην επιλογή «Υπολειπόμενο ποσό απαλλαγής» θα προσυμπληρώνεται, από το δεύτερο έτος χορήγησης της απαλλαγής από το φόρο, το υπόλοιπο ποσό απαλλαγής προς απόσβεση. Διευκρινίζεται ότι στους παραπάνω κωδικούς 942 και 943 ο φορολογούμενος δεν πρέπει να συμπεριλάβει τα κέρδη από τη διαχείριση ανανεώσιμων πηγών ενέργειας έως 500 KW και την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, δραστηριότητες για τις οποίες δεν παρέχεται απαλλαγή από το φόρο (σχετ. οι υπό στοιχεία [127754 ΕΞ 2022](#) (Β' 4760) και [185340 ΕΞ 2022](#) (Β' 6447) ΚΥΑ των Υπουργών Οικονομικών και Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων). Σημειώνεται ότι ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιέργειών, οστρεοκαλλιέργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιέργειών (σχετ. η [Ε.2023/2020](#) εγκύκλιος).»

Επειδή, οι κωδικοί 035 036, με τίτλο: « Υπάγεστε στις διατάξεις του άρθρου 4 ή / και του άρθρου 15 του ν. 4935/2022; » , του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συμπληρώνονται και στην περίπτωση συνεργασίας προσώπων κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4935/2022, με τις οποίες παρέχεται, υπό προϋποθέσεις, το κίνητρο της απαλλαγής από την καταβολή φόρου εισοδήματος επί των πραγματοποιούμενων προ φόρου κερδών κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, στην κρίνόμενη υπόθεση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 είναι εσφαλμένη, καθώς δεν έχει εφαρμοστεί στην περίπτωσή του απαλλαγή από το φόρο κατά 30% από τα κέρδη του βάσει της σύμβασης συμβολαιακής γεωργίας που έχει συνάψει.

Επειδή, από τα στοιχεία το φακέλου της κρίνόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων, που είναι αγρότης ειδικού καθεστώτος, συνήψε την 01-10-2022 το με Νο ... Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συμβολαιακής Γεωργίας με την ομόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία με σκοπό την αγορά της ετήσιας παραγωγής του ελαιόλαδου του προσφεύγοντος «Πωλητή» σε ποσοστό τουλάχιστον του 75% της συνολικής ετήσιας παραγωγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4935/2022 και της ΚΥΑ 127754ΕΞ2022. Στην παράγραφο 10 προβλέπεται η ισχύς της εν λόγω Συμβάσης σε ένα (1) έτος μήνα από την ως άνω ημερομηνία της υπογραφής της. Επίσης στην ίδια παράγραφο προβλέπεται ρητά, η αυτόματη ανανέωσή της κάθε φορά για ακόμα ένα (1) έτος, εφόσον κανένα μέρος δεν αιτηθεί τη διακοπή της, ενώ στην παράγραφο 11 ορίζεται ως λήξη σύμβασης: «Οποιοδήποτε μέρος μπορεί να παραιτηθεί από τη σύμβαση παραδίδοντας έγγραφη ειδοποίηση προ τριάντα (30) ημερών στο άλλο μέρος.».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, η εν λόγω σύμβαση δηλώθηκε εμπροθέσμως από τον προσφεύγοντα στην πλατφόρμα mybusinessSupport, και αναγνωρίστηκε από την Φορολογική Αρχή για το φορολογικό έτος 2023, με εφαρμογή της προβλεπόμενης μείωσης φόρου του Ν. 4935/2022.

Συγκεκριμένα, στις 15-01-2023 αναρτήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αρ.
Δήλωση Στοιχείων Σύμβασης Συμβολαιακής Γεωργίας με στοιχεία Πωλητή
(προσφεύγων) και στοιχεία αγοραστή

Εν συνεχεία, όπως προκύπτει από την με αρ. υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φ.π. φορολογικού έτους 2023 ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδ. 461 (καθαρό εισόδημα από άσκηση αγροτικής δραστηριότητας) ποσό 6.065,79€ και βάσει της με αρ. ειδοποίησης Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου έλαβε μείωση φόρου 163,61€ βάσει του άρθρου 4 του ν. 4935/2022.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2024, η εν λόγω σύμβαση ανανεώθηκε αυτοδικαίως, σύμφωνα με την προβλεπόμενη σε αυτήν ρήτρα ετήσιας ανανέωσης, καθώς δεν προκύπτει οποιοδήποτε αίτημα διακοπής της από τα συμβαλλόμενα μέρη και προς τούτο ο προσφεύγων υπέβαλε στις 9-2-2024, ήτοι εμπροθέσμως σύμφωνα με τις οδηγίες της υπό στοιχεία 20264 ΕΞ 2024 Κ.Υ.Α., τη με αρ. Δήλωση Στοιχείων Σύμβασης Συμβολαιακής Γεωργίας με στοιχεία Πωλητή (προσφεύγων) και στοιχεία αγοραστή και διάρκεια συμφωνητικού 01/10/2023 έως 30/09/2024, ωστόσο αναφέροντας ως ημερομηνία σύνταξης την 1^η /10/2022 (που είναι η ημερομηνία της αρχικής σύνταξης) αντί την ημερομηνία που ανανεώθηκε η σύμβαση (1/10/2023).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 24-6-2025 με επιφύλαξη, την με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, κατά την εκκαθάριση της οποίας εμφανίστηκε μήνυμα μη αποδοχής του Ε3, καθώς η σύμβαση που αναφέρεται παραπάνω, δεν εμφανίζεται ως ανανεωθείσα. Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα στην σχετική πλατφόρμα να μην αφήνει το σύστημα να καταχωρηθούν τα φορολογητέα κέρδη ποσού 23.716,66 ευρώ από συμβολαιακή στον κωδικό 943, αφού δεν φαινόταν καταχωρημένη σύμβαση που έχει συνταχθεί εντός του έτους 2023. Το μήνυμα συγκεκριμένα που εμφανίστηκε ανέφερε «Δεν μπορεί να υποβληθεί η δήλωση Ε3 γιατί υπάρχουν προβλήματα στην συμπλήρωσή της.»

Στις 10-2-2026 ο προσφεύγων με την υποβολή της με αρ., Δήλωση Στοιχείων Σύμβασης Συμβολαιακής Γεωργίας, **δήλωσε ως ημερομηνία σύνταξης του εν λόγω συμφωνητικού την 1^η -10-2023.**

Στις 17-2-2026 κατόπιν τροποποιητικής δήλωσης με αρ. που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα, εμφανίστηκε το ίδιο ως άνω μήνυμα, καθώς η εν λόγω δήλωση ήταν πλέον εκπρόθεσμη.

Επειδή, ωστόσο από την επισκόπηση των ως άνω στοιχείων του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, αγρότης του ειδικού καθεστώτος, εμπρόθεσμα είχε υποβάλει την με αριθ. Δήλωση Στοιχείων σύμβασης Συμβολαιακής Γεωργίας, στην οποία αναφέρονταν όσα προβλέπονται στις προαναφερόμενες Υπουργικές αποφάσεις και ο αντισυμβαλλόμενος έχει αποδεχτεί την εν λόγω δήλωση. Επιπλέον, ο προσφεύγων κατά την υποβολή της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, ορθά προέβη στη συμπλήρωση των κωδικών που αφορούν την αγροτική δραστηριότητά καθώς και τα έσοδα από τη συμβολαιακή γεωργία. Περαιτέρω, από τα

ποσά της ως άνω δήλωσης, όπως αυτά επιβεβαιώνονται και από τα στοιχεία που έχουν αποσταλεί στην εφαρμογή mydata προκύπτει ότι το κρινόμενο φορολογικό έτος 2024, ο προσφεύγων πώλησε στο πλαίσιο της συμβολαιακής γεωργίας τουλάχιστον το 40% της συνολικής αγροτικής παραγωγής του. Συνεπώς, στο πρόσωπο του προσφεύγοντος πληρούνται όλες οι ουσιαστικές και τυπικές προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 4 του ν.4395/2022, καθώς και στις προαναφερόμενες Υπουργικές Αποφάσεις, προκειμένου να λάβει απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), επί των πραγματοποιούμενων προ φόρο κερδών, τα οποία προκύπτουν με βάση τη φορολογική νομοθεσία. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του, ότι δεν δύναται να απωλέσει το κίνητρο της ως άνω απαλλαγής λόγω του ότι στην ως άνω με αριθμ. Δήλωση Στοιχείων σύμβασης Συμβολαιακής Γεωργίας, η οποία σε κάθε περίπτωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, στο πεδίο ημερομηνία σύνταξης της σύμβασης ανέγραψε εκ παραδρομής την ημερομηνία της αρχικής σύνταξης της σύμβασης (01/10/2022), αντί την ημερομηνία της ανανέωσης της σύμβασης (01/10/2023), γίνεται δεκτός και όπως η αρμόδια φορολογική αρχή διενεργήσει τα δέοντα προκειμένου να προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2024 του προσφεύγοντος και στην τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου όπως προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φεφπ φορολογικού έτους 2024 του προσφεύγοντος και στην τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, σύμφωνα με σκεπτικό της παρούσας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

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.