



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

Αριθμός απόφασης: 1202

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,  
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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Αριθ. Δήλωσης .....), με χρονολογία φορολογίας 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως τροποποίηση.

**6.** Την από ..... έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό .....Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με χρόνο φορολογίας 2007, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.406,53€, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 72,19€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 1.203,26€, πλέον τόκων άρθρου 53 ΚΦΔ ποσού 1.703,82€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 5.385,80€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης ..... Εκθέσεως Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων ..... όπως κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950 (ΦΕΚ 294<sup>Α</sup>) και ισχύει, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε βάσει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε βάσει της παραπάνω αναγραφόμενης εντολής διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έτυχε απαλλαγής το έτος 2007 για την αγορά ενός ελαιοκλήματος στη θέση ..... εκτάσεως περίπου τριάντα δύο (32) στρεμμάτων, συνολικής αξίας ακινήτου κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό 26.880,00€ και αξία καταβληθέντος τιμήματος 30.000,00€.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημέρα συμπλήρωσης δεκαπενταετίας από την ημέρα της αγοράς δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις για την αγροτική απαλλαγή στο πρόσωπο της προσφεύγουσας (εισοδηματικά κριτήρια, ενεργή ιδιότητα αγρότη κλπ). Συνέπεια αυτού του γεγονότος και κατόπιν άρσης της χορηγηθείσας σε αυτήν απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου εκδόθηκε η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Είναι επαγγελματίας αγρότισσα εγγεγραμμένη στα Μητρώα του Κλάδου Κύριας Ασφάλισης Αγροτών του Ν. 2458/1997 από 01/01/2002 έως και 31/12/2016 και εν συνεχεία μέχρι και σήμερα στο Μητρώο Ασφαλισμένων του ΕΦΚΑ(πρώην Ο.Γ.Α) όπως προκύπτει από την με αριθμό πρωτ. .... βεβαίωση του ΕΦΚΑ.
- Είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων, ενόψει του ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2 του Ν.3874/2010 καθώς και της υπ' αριθ. .... υπουργικής απόφασης, από τότε που είχε τη σχετική υποχρέωση μέχρι και σήμερα.
- Θα πρέπει να ληφθεί υπόψη η παρ. 1 του Ν. 2520/1997, όπως είχε αντικατασταθεί με την παρ. 8 άρθρο 13 Ν.2601/1998 Α 81 και όπως είχε αντικατασταθεί εκ νέου με το άρθρο 9 του Ν.3874/2010.
- Βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα ως μη νόμιμη διότι εσφαλμένα και παραβιάζοντας τις οικίες διατάξεις ο έλεγχος έκρινε ότι δεν συντρέχει η ιδιότητα του επαγγελματία αγρότη κατά φορολογικά έτη 2014 και 2015, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την αγροτική απαλλαγή στο πρόσωπό της.

- Για το φορολογικό έτος 2014 προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, σχετικές με την αγροτική δραστηριότητα, αφού απασχολούνταν σε πρόγραμμα δακοκτονίας, ανερχόταν στο ποσό των 968,80€, ενώ το καθαρό εισόδημα από την αγροτική δραστηριότητα στο ποσό 795,62€. Η δε κύρια πηγή των εισοδημάτων της ήταν οι αγροτικές επιδοτήσεις και ενισχύσεις που ελάμβανε ανερχόμενες στο ποσό των 8.432,90€.
- Για το φορολογικό έτος 2015 προκύπτει ότι το καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σχετικές με την αγροτική δραστηριότητα, αφού απασχολούνταν σε πρόγραμμα δακοκτονίας, ανερχόταν στο ποσό των 909,05€, ενώ στο εισόδημα από την αγροτική δραστηριότητα εμφάνιζε ζημιά ποσού 1.017,34€. Η δε κύρια πηγή των εισοδημάτων της ήταν οι αγροτικές επιδοτήσεις που ελάμβανε ανερχόμενες στο ποσό των 8.993,16€.
- Η διοίκηση παραβιάζει την αρχή της καλής πίστεως όταν ενεργεί κατά τρόπο αντίθετο προς την δικαιολογημένη εμπιστοσύνη του ιδιώτη.
- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.
- Είναι διαζευγμένη και μητέρα ενός ανήλικου τέκνου που πάσχει από πρωτοπαθή γενικευμένη επιληψία και λαμβάνει συστηματική φαρμακευτική αγωγή.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του **άρθρου 64 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**, από τις διατάξεις της **παρ. 2 του άρθρου 28 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«2. [...] Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.[...]»

**Επειδή**, από τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.[...]»

**Επειδή**, με το **Ν.1587/1950** «Περί κυρώσεως τροποποιήσεως και συμπληρώσεως του υπ' αριθ. 1521/1950 Αναγκ. Νόμου περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων (Α' 294)», ορίζεται στο **άρθρο 1** ότι:

«1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ... επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. 2 ... 3. ... 4. ... 5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποία έχει τον ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ... κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των...».

**Επειδή**, από τις διατάξεις του **άρθρου 4 του Ν.1587/1950**, όπως ίσχυε κατά τον χρόνο φορολογίας, οριζόταν ότι:

«1. Ο φόρος μεταβιβάσεως επί της αξίας του ακινήτου ή του εμπραγμάτου επί του ακινήτου δικαιώματος υπολογίζεται:

Α) .....Γ) Σε κάθε άλλη περίπτωση σε 7% για το μέχρι δεκαπέντε χιλιάδων (15.000) ευρώ τμήμα της αξίας και σε 9% για το πέραν του ποσού αυτού τμήμα της.»

**Επειδή, στο άρθρο 5 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:**

«1. Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο, βαρύνει τον αγοραστή. Ο φόρος μεταβιβάσεως ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ αξίας και του τιμήματος μεταβιβάσεως και οι προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος βαρύνουσι τον αγοραστήν,....»

**Επειδή, στις παρ. 2, 3 και 5 του άρθρου 13 του ν.634/1977 (ΦΕΚ Α` 186), (όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 8 του ν.3220/2004) ορίζονται μεταξύ άλλων και τα εξής:**

«2. Συμβάσεις αγοράς ή ανταλλαγής γεωργικών και κτηνοτροφικών εκτάσεων, μαζί με τις εγκαταστάσεις τους που εξυπηρετούν αποκλειστικά την εκμετάλλευσή τους, απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων, εφόσον η μεταβίβαση γίνεται σε αγρότη... Ο χαρακτήρας της μεταβιβαζόμενης έκτασης ως γεωργικής ή κτηνοτροφικής αποδεικνύεται με βεβαίωση της αρμόδιας κατά τόπο Γεωργικής Υπηρεσίας, που επισυνάπτεται στη δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων. 3. Η περί ης η προηγούμενη παράγραφος απαλλαγή παρέχεται μόνον εις φυσικά πρόσωπα ασχολούμενα προσωπικώς ή δια των μελών της οικογενείας των και κατά κύριον επάγγελμα εις την γεωργίαν ή κτηνοτροφίαν, έστω και αν έτι ταύτα χρησιμοποιούν επιβοηθητικώς και ξένους εργάτας υπο τον όρον, ότι η αγοραζόμενη έκτασις θα χρησιμοποιήται υπ' αυτών από της μεταβιβάσεως ελλιπώς επί δέκα πέντε (15) τουλάχιστον έτη κατ' αποκλειστικότητα δια γεωργικήν ή κτηνοτροφικήν εκμετάλλευσιν... 5. Η προβλεπόμενη από την παρ. 2 του παρόντος άρθρου φορολογική απαλλαγή αίρεται, αν μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ετών από τη μεταβίβαση, η έκταση που μεταβιβάστηκε άλλαξε χρήση, εκμισθώθηκε ή δεν καλλιεργήθηκε για δύο (2) συνεχόμενα έτη, στα οποία δεν υπολογίζεται η αναγκαστική αγρανάπαυση, από τον αγοραστή ή τους κληρονόμους του. Στις περιπτώσεις αυτές ο αγοραστής ή οι κληρονόμοι του υποχρεούνται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την αλλαγή της χρήσης, την εκμίσθωση ή τη συμπλήρωση της διετίας, να υποβάλουν δήλωση και να καταβάλουν εφάπαξ ολόκληρο το φόρο που αναλογεί στην κατά το χρόνο αυτόν αξία της έκτασης ή στο δηλωθέν τίμημα, εφόσον αυτό είναι μεγαλύτερο, με βάση τους συντελεστές που ίσχυαν κατά το χρόνο της απαλλαγής, εκτός αν ο φόρος που αναλογούσε στην αξία του ακινήτου κατά το χρόνο της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος...»

**Επειδή, με την ΠΟΛ.1205/21.07.1998, ορίζεται ότι:**

«Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του κοινοποιούμενου νόμου, ορίζεται ότι αγρότες είναι τα Φυσικά Πρόσωπα τα απασχολούμενα κατά κύρια απασχόληση με κάθε είδους αγροτική εργασία, η οποία τους αποφέρει τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός τους (από κάθε πηγή, π.χ. ακίνητα, κινητές αξίες κ.λπ.) και τα οποία αφιερώνουν το μισό τουλάχιστον του χρόνου τους σε αγροτική δραστηριότητα. Η απόδειξη του ποσοστού του συνολικού καθαρού εισοδήματος που αποφέρει στους αγρότες η ενασχόλησή τους με αγροτικές δραστηριότητες, γίνεται από τον έλεγχο της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για όλο το χρονικό διάστημα, για το οποίο δεσμεύονται οι φορολογούμενοι να έχουν την ιδιότητα του αγρότη (10ετία ή 15ετία). Για το ίδιο αυτό χρονικό διάστημα απαιτείται ο έλεγχος της ύπαρξης της ιδιότητας του αγρότη.

Σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι ο υπόχρεος σε φόρο έχει απωλέσει την ιδιότητα του αγρότη, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή. Δεν αίρεται, όμως, η απαλλαγή, εφόσον συντρέξει λόγος ανώτερης βίας.

Ως αγρότες θεωρούνται και οι ασχολούμενοι με τη γεωργία, κτηνοτροφία, πτηνοτροφία, μελισσοκομία, σηροτροφία, αλιεία και δασοπονία. Επίσης και όσοι από τους ανωτέρω ασχολούνται συμπληρωματικά με τον αγροτουρισμό, αγροτοβιομηχανία, παραδοσιακή

βιοτεχνία και προστασία του φυσικού χώρου, εφόσον οι δραστηριότητες αυτές ασκούνται στα όρια της αγροτικής εκμετάλλευσης και στα πλαίσια εγκεκριμένου προγράμματος του Υπουργείου Γεωργίας.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. ε' του άρθρου 1 της υπ' αριθ. 337410/10.7.1998 κοινής απόφασης των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Γεωργίας, παρέχονται

πρόσθετοι εννοιολογικοί προσδιορισμοί για την ιδιότητα του αγρότη, ως ακολούθως:

Ως αγρότες νοούνται τα Φυσικά Πρόσωπα που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 1 του Ν.2520/1997, που αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 13 του Ν.2601/1998, τα οποία, εκτός από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις, πρέπει να:

αα) Είναι νόμιμοι κάτοχοι αγροτικής εκμετάλλευσης.

ββ) Έχουν εγγραφεί στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων του Ν.2332/1995 (ΦΕΚ 181/Α'/1995).

γγ) Έχουν κύριο Ταμείο Ασφάλισης τον ΟΓΑ, με εξαίρεση:

- Τους δασεργάτες.

- Τους απασχολούμενους με αγροτουριστικές, αγροτοβιοτεχνικές δραστηριότητες και δραστηριότητες παραδοσιακής βιοτεχνίας.

- Τους περιστασιακούς εργάτες και μικροεπαγγελματίες, μόνιμους κατοίκους των μη ανεπτυγμένων τουριστικά ζωνών των ορεινών και μειονεκτικών οικισμών, πληθυσμού μέχρι 2.000 κατοίκων και υπό τον όρο ότι στο πρόσωπό τους πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις.

Δεν θεωρούνται αγρότες:

- Οι μόνιμοι και με σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου αορίστου χρόνου υπάλληλοι του Δημοσίου ΝΠΔΔ, ΝΠΙΔ, καθώς και οι ιδιωτικοί υπάλληλοι.

- Οι ελεύθεροι επαγγελματίες, όπως εργολάβοι, βιοτέχνες κ.λπ.

Οι περιπτώσεις μικροεπαγγελματιών μόνιμων κατοίκων οικισμών, πληθυσμού κάτω των 2.000 κατοίκων, που βρίσκονται σε μη τουριστικές ζώνες των ορεινών και μειονεκτικών περιοχών, εξετάζεται αν πληρούν ή μη τις προϋποθέσεις της παρούσας περ. ε'.

Επισημαίνεται ότι, η ιδιότητα της παντρεμένης ή χήρας γυναίκας ως αγρότισσας, εξετάζεται αυτοτελώς σύμφωνα με τα παραπάνω, ανεξάρτητα από την αγροτική ιδιότητα του συζύγου, π.χ. σύζυγος ή χήρα αγρότη ή μη αγρότη μπορεί να θεωρηθεί αγρότισσα, εφόσον πληροί τις προαναφερθείσες προϋποθέσεις του νόμου. Ο υπόχρεος σε φόρο αγρότης, κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης (φόρου κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών ή μεταβίβασης), υποχρεούται να προσκομίσει βεβαίωση για την αγροτική του ιδιότητα από τη Διεύθυνση Αγροτικής Ανάπτυξης της οικείας Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, όπως αυτή προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 2 της ανωτέρω κοινής Υπουργικής Απόφασης. Η βεβαίωση αυτή θα λαμβάνεται υποχρεωτικά υπόψη από τη ΔΟΥ για το χαρακτηρισμό του υπόχρεου ως αγρότη.»

**Επειδή, με την ΠΟΛ.1110/07.04.1995, ορίζεται ότι:**

«1. Ποιοι θεωρούνται κατά κύριο επάγγελμα αγρότες

Αγρότης (γεωργός), κατά κύριο επάγγελμα θεωρείται, σύμφωνα με τον ορισμό που δίδεται στην 339899/5.4.1993 κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας και Γεωργίας για εφαρμογή του κανονισμού του Συμβουλίου 2328/91 ΕΟΚ, το φυσικό πρόσωπο το οποίο είναι κάτοχος γεωργικής εκμετάλλευσης, (ιδιοκτήτης, μισθωτής ή αγρολήπτης της γεωργικής εκμετάλλευσης, εφόσον η μίσθωση ή η αγροληψία έχει συναφθεί εγγράφως), λαμβάνει τουλάχιστον το 50% του συνολικού του εισοδήματος από την απασχόλησή του στη γεωργική εκμετάλλευση και απασχολείται αυτοπροσώπως και επαγγελματικά τουλάχιστον κατά το 50% του συνολικού χρόνου απασχόλησής του.

Συνεπώς, κατά κύριο επάγγελμα αγρότης είναι μόνο εκείνος που ασχολείται προσωπικά ή με μέλη της οικογένειάς του σε κατά κύριο λόγο αγροτικές εκμεταλλεύσεις, έστω και αν συμπληρωματικά, λόγω του είδους και της έκτασης των καλλιεργειών χρησιμοποιεί και ξένους εργάτες.

[...]

Επίσης διευκρινίζεται ότι, ο πιο πάνω θεωρούμενος ως κατά κύριο επάγγελμα αγρότης δεν χάνει την ιδιότητά του αυτή αν περιστασιακά απασχοληθεί για λιγότερο από 6 μήνες και σε άλλες εργασίες μη αγροτικές, έστω και αν απαιτείται για αυτό το διάστημα ασφάλιση σε άλλο ασφαλιστικό φορέα, εφόσον βέβαια εξακολουθεί να είναι ασφαλισμένος και στον ΟΓΑ.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από ..... έκθεση ελέγχου ΦΜΑ, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έτυχε απαλλαγής το έτος 2007 για την αγορά ενός ..... κτηματικής περιφέρειας ..... εκτάσεως περίπου τριάντα δύο (32) στρεμμάτων, συνολικής αξίας ακινήτου κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό 26.880,00€ και αξία καταβληθέντος τιμήματος 30.000,00€.

**Επειδή**, από τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διασταυρώσεις που διενέργησε η ελεγκτική αρχή δυνάμει της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης διαπίστωσε για την προσφεύγουσα ότι:

α) Για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 968,80€ και καθαρό εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα το ποσό των 795,62€ που υπολείπεται αυτού από μισθωτή εργασία.

β) Για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με την υπ' αριθ. .... υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος προέκυψε καθαρό εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 909,05€ και ζημιές από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα ποσού 1.017,34€ και έκρινε ότι δεν πληρούνταν οι προϋποθέσεις για τη διατήρηση της αγροτικής απαλλαγής διότι η αγροτική εργασία της προσφεύγουσας δεν απέφερε τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού της εισοδήματος επί 15 συνεχόμενα έτη.

Συνέπεια αυτών των διαπιστώσεων η ελεγκτική αρχή ήρε την χορηγηθείσα απαλλαγή από τον ΦΜΑ και προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου συνολικού ποσού για καταβολή 5.385,80€, καθώς θεώρησε ότι για τους ανωτέρω λόγους η προσφεύγουσα απώλεσε την ιδιότητα του αγρότη χωρίς να συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

**Επειδή**, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η άρση της αγροτικής απαλλαγής είναι εσφαλμένη, υποστηρίζοντας πως είναι επαγγελματίας αγρότισσα εγγεγραμμένη στα Μητρώα του Κλάδου Κύριας Ασφάλισης Αγροτών του Ν. 2458/1997 και στο Μητρώο Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων. Ισχυρίζεται επίσης και πως τα καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι κι αυτό σχετικό με την αγροτική δραστηριότητα, αφού απασχολούνταν σε πρόγραμμα δακοκτονίας και πως η κύρια πηγή των εισοδημάτων της ήταν οι αγροτικές επιδοτήσεις που

ελάμβανε οι οποίες ανέρχονταν στο ποσό των 8.432,90€ για το 2014 και στο ποσό των 8.993,16€ για το 2015.

**Επειδή**, από έλεγχο στο υποσύστημα taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη δεν ασκούσε άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα πέραν της αγροτικής και ότι δεν έχει απωλέσει την ιδιότητα του αγρότη μέχρι σήμερα.

**Επειδή**, με τις από ..... και με Α/Α Εγγραφής ..... βεβαιώσεις εγγραφής στο μητρώο αγροτών και αγροτικών εκμεταλλεύσεων του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είχε την ιδιότητα του επαγγελματία αγρότη, κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, αντίστοιχα.

**Επειδή**, με την με αρ. πρωτ. .... βεβαίωση ασφάλισης του ΕΦΚΑ βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι εγγεγραμμένη με την ιδιότητα του αγρότη στα μητρώα του κλάδου κύριας ασφάλισης αγροτών του Ν. 2458/97 κατά το διάστημα από 01/11/2002 έως 31/12/2016. Επίσης, βεβαιώνεται ότι είναι εγγεγραμμένη με την ιδιότητα του ΑΓΡΟΤΗ, στα μητρώα ασφαλισμένων του ΕΦΚΑ (πρώην ΟΓΑ) από 01/01/2017 έως και σήμερα.

**Επειδή**, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι κατά τη διάρκεια των δεκαπέντε (15) ετών από τη μεταβίβαση, δεν έχει γίνει εκμίσθωση του επίμαχου ελαιοκτήματος ή αλλαγή χρήσης του και δεν έχουν παραβιαστεί οι περιοριστικοί όροι της παρ. 5 του άρθρου 13 του Ν. 634/1997.

**Επειδή**, με τις από ..... βεβαιώσεις της Διεύθυνσης Αγροτικών Ενισχύσεων προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε για αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις, το έτος 2014 το ποσό των 8.432,90€ και το έτος 2015 το ποσό των 6.593,16€.

**Επειδή**, επιπλέον από την εικόνα αποδοχών του taxis προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε από τον εργοδότη ..... ακαθάριστες αποδοχές ύψους 1.033,65€ και φορολογητέο ποσό 968,80€ το φορολογικό έτος 2014 και ακαθάριστες αποδοχές ύψους 969,81€ και φορολογητέο ποσό 909,05€ το φορολογικό έτος 2015.

**Επειδή**, στην με ημερομηνία υποβολής ..... και με αριθμό ..... δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2014 η προσφεύγουσα δήλωσε μεταξύ άλλων:

#### **Στο έντυπο Ε1**

- στον κωδ. **301** «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» το ποσό των 968,8€,
- στον κωδ. **461** «Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας» το ποσό των 795,62€,
- στον κωδ. **659** «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» το ποσό των 8.432,90€.

#### **Στο έντυπο Ε3**

- στον κωδ. **562** «Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού αγροτικής δραστηριότητας» το ποσό των 795,62€.
- στον κωδικό **908** «λοιπές αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις» το ποσό των 8.432,90€.

Ομοίως, στην με ημερομηνία υποβολής ..... και με αριθμό ..... δήλωση φεφπ φορολογικού έτους 2015 η προσφεύγουσα δήλωσε μεταξύ άλλων:

### Στο έντυπο Ε1

- στον κωδ. **301** «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» το ποσό των 909,05€,
- στον κωδ. **465** «Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας» το ποσό των 1.017,34€,
- στον κωδ. **659** «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» το ποσό των 8.993,16€.

### Στο έντυπο Ε3

- στον κωδ. **562** «Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού αγροτικής δραστηριότητας» το ποσό των -1.017,34€.
- στον κωδικό **908** «λοιπές αγροτικές επιδοτήσεις-ενισχύσεις» το ποσό των 6.593,16€

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση αναφέρουμε ότι οι παρεχόμενες μισθωτές υπηρεσίες της προσφεύγουσας προς την ..... ως ειδικευμένη γεωκτηνοτρόφος μικτών εκμεταλλεύσεων (ως εργάτης δακοκτονίας) ήταν σχετικές με την αγροτική της δραστηριότητα.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η προσφεύγουσα δεν απώλεσε την ιδιότητα του αγρότη τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 καθώς τουλάχιστον το 50% του συνολικού καθαρού εισοδήματός της προέρχεται από αγροτική εργασία τα έτη αυτά.

Συγκεκριμένα, το φορολογικό έτος 2014 το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των **10.201,47€** εκ των οποίων ποσό ύψους **9.228,52€** προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα [=795,62€ (αγροτική επιχειρ. δραστηριότητα) + 8.432,90€ (αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά από αγροτικές επιδοτήσεις)].

Ομοίως, το φορολογικό έτος 2015 το συνολικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας ανέρχεται στο ποσό των **9.904,37€** εκ των οποίων ποσό ύψους **6.593,16€** προέρχεται από αγροτική δραστηριότητα (αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά από αγροτικές επιδοτήσεις).

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της περί εσφαλμένης άρσης της αγροτικής απαλλαγής εκ του λόγου ότι το αγροτικό της εισόδημα υπολείπεται του 50% του συνολικού καθαρού της εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 προβάλλονται βάσιμα, γίνονται αποδεκτοί και ακυρώνεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου.

## Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., και την ακύρωση της με αριθ. ....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, με χρονολογία Φορολογίας το έτος 2007.

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

**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου με αριθ. ....του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης: 0,00€**



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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.