



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24-01-2017

Αριθμός απόφασης: 236

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313333267

**ΦΑΞ** : 2313333258

**E-Mail** : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr

**Url** : www.aade.gr

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 17 παρ.1 του Ν 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

**3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26/09/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή της . .... του ..... με ΑΦΜ:..... κατά**

α) της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ..... και αριθμό ειδοποίησης .... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.,

β) την από ..... πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 54 του Ν 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 2014, της ΔΟΥ ..... λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. α) Τη με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ..... και αριθμό ειδοποίησης ..... Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε. και

β) την από ..... πράξη επιβολής προστίμου, άρθρου 54 του Ν 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 2014, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της . .... του ..... με ΑΦΜ:....., 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:

Η προσφεύγουσα, στην αρχική, μέσω διαδικτύου, δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε με το σύζυγό της, δήλωσε στον κωδικό 462 «Καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας», ποσό που περιελάμβανε και επιδοτήσεις από τον ΟΠΕΚΕΠΕ χρήσεων 2012 και 2013, βάσει σχετικής βεβαίωσης του ΟΠΕΚΕΠΕ με τίτλο «ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΦΟΡΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2015 (01/01/2014-

31/12/2014) από την οποία προκύπτει ότι, έλαβε επιδότηση-ενίσχυση με αιτιολογία «.....» ποσό 75.073,20€ με έτος ενίσχυσης το 2014.

Στην με αριθμό καταχώρησης ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, που υπέβαλε η προσφεύγουσα, από κοινού με το σύζυγό της, στη ΔΟΥ ....., δεν συμπεριέλαβε τα ανωτέρω ποσά στον κωδικό 462 καταθέτοντας το με αριθμό πρωτ..... έγγραφο του ΟΠΕΚΕΠΕ, που εκδόθηκε κατόπιν της από ...2015 αίτησής της και στο οποίο αναλύεται το υπό κρίση ποσό της επιδότησης με αιτιολογία «.....» με έτη αναφοράς τα έτη 2012 (ποσό 27.274,68€) και 2013 (ποσό 47.798,52€).

Με την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με αριθμό ειδοποίησης ..... (αρ. δήλωσης ....) και χρόνο έκδοσης στις ....., καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος 17.436,61€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά

A) Την τροποποίηση της με αριθμό δήλωσης ..... και αριθμό ειδοποίησης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, υποστηρίζοντας ότι βάσει του άρθρου 8 παρ.4 του Ν 4174/2013, τα επιμέρους ποσά της ανωτέρω επιδότησης εκ 27.274,68€ και 47798,52€ θα πρέπει να φορολογηθούν όχι στη χρήση 2014 αλλά στις χρήσεις 2012 και 2013 αντίστοιχα, δη το χρόνο που η ίδια απέκτησε το δικαίωμα εισπράξης τους και

B) Την ακύρωση της από ..... πράξης επιβολής προστίμου, άρθρου 54 του Ν 4174/2013, διαχειριστικής περιόδου 2014, της ΔΟΥ ....., που της επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν 4172/2013.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 4 της περίπτωσης Α της ΠΟΛ 1116/10-6-2015 " *Οι αγροτικές επιδοτήσεις κατά το μέρος που υπερβαίνουν το όριο των 12.000 ευρώ λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική δραστηριότητα σύμφωνα με τα ανωτέρω στο έτος που αφορούν. Στη περίπτωση που καθίσταται αδύνατο να προσδιοριστεί το φορολογικό έτος που αφορούν, με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι συμπεριλαμβάνονται στο εισόδημα του έτους που εισπράχθηκαν.*

*Διευκρινίζεται επίσης ότι οι επιδοτήσεις/ενισχύσεις και αποζημιώσεις που αφορούν χρήσεις πριν το 2014 (όπου είχε ισχύ ο αντικειμενικός προσδιορισμός του Ν.2238/1994) και εισπράχθηκαν μετά την 01.01.2014, θα πρέπει να συνοδεύονται με σχετικές βεβαιώσεις που πιστοποιούν σε ποια χρήση αντιστοιχούν και θα δηλωθούν με συμπληρωματικές δηλώσεις στα έτη που δημιουργήθηκε το δικαίωμα για αυτές τις επιδοτήσεις. Η καταχώρηση των αγροτικών αυτών επιδοτήσεων/ενισχύσεων στις συμπληρωματικές δηλώσεις, θα γίνεται σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες οδηγίες της Διοίκησης."*

**Επειδή**, στο με αριθμ.πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1083185 ΕΞ 2016/1.6.2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, τμήμα Α', με θέμα «Φορολογική αντιμετώπιση των αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015», επισημαίνεται ότι τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1116/10-6-2015 εφαρμόζονται σε συνεργασία με τη Διεύθυνση Πληρωμών Αγροτικών Επιδοτήσεων του ΟΠΕΚΕΠΕ. Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι οι βεβαιώσεις που

καλύπτουν τις ανάγκες υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, είναι οι επίσημες ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΕΦΟΡΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 ή 2015 που εκδίδει επίσημα ο ΟΠΕΚΕΠΕ κατόπιν συνεννόησης με την αρμόδια διεύθυνση του Υπουργείου Οικονομικών.

**Επειδή**, το έγγραφο που προσκόμισε η προσφεύγουσα και συνυπέβαλλε με την με αριθμό καταχώρησης ..... τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, δεν αποτελεί την επίσημη ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΦΟΡΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2014 που εκδίδει ο ΟΠΕΚΕΠΕ, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, αλλά ένα έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα του Οργανισμού που εκδόθηκε κατόπιν της από .....-2015 αίτησης της προσφεύγουσας και απευθύνεται στην ίδια ως «Βεβαίωση-ανάλυση καταβολής ενισχύσεων . ..... με ΑΦΜ:.....» (αρ.πρωτ...../15-1-2016).

Ως προς την προσβαλλόμενη από ..... πράξη επιβολής προστίμου, διαχειριστικής περιόδου 2014, της ΔΟΥ ....., λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, δεν προβάλλεται κάποιος λόγος ακύρωσής της.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής της . ..... του ..... με ΑΦΜ:.....

### **Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση**

<b>ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014</b>	
<b>ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (υπ' αριθμ. ειδοποίησης .....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου)</b>	<b>17.436,61€</b>
<b>ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 54 Ν 4174/2013</b>	<b>100,00€</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
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.