



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα : 23.09.19

Αριθμός απόφασης: **2735**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 17.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ:**, Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, κατοίκου, κατά της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 που εκδόθηκε κατόπιν της με α/α υποβολής/30-12- 2018 συμπληρωματικής - τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ίδιου έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ./18.01.2019 αίτηση διαγραφής των προσαυξήσεων τόκων και τελών που προέκυψαν από την εκ παραδρομής ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης λόγω αναδρομικών αγροτικών ενισχύσεων ΟΠΕΚΕΠΕ για το έτος 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. καταχώρησης/30.12.2018 ηλεκτρονικά υποβληθείσα (τροποποιητική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) ο προσφεύγων δήλωσε, για την περίοδο 01.01.2016-31.12.2016, στον κωδικό 461 της δήλωσης καθαρό ποσό από άσκηση ατομικής αγροτικής δραστηριότητας ύψους 41.197,20 €. Συνέπεια της ως άνω υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με το οποίο προέκυψαν κύριος φόρος ύψους 15.673,57 €. Κατά την διαδικασία της βεβαίωσης υπολογίσθηκαν τόκοι, τέλη ύψους 1230,99 €

Με την υπ' αριθμ. πρωτ./18.1.2019 αίτησή του προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ ο προσφεύγων αιτήθηκε την διαγραφή των ως άνω προσαυξήσεων τόκων και τελών που προέκυψαν από την εκ παραδρομής ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης λόγω αναδρομικών αγροτικών ενισχύσεων ΟΠΕΚΕΠΕ για το έτος 2016 , πλην όμως η αίτησή του αυτή δεν είχε γίνει αποδεκτή από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ μέχρι τις 19.4.2019, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρωνόταν 90ήμερο από την ημερομηνία υποβολής της.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά:

Την ακύρωση της τεκμαιρόμενης ως αρνητικής (λόγω απράκτου παρόδου 90ημέρου) απάντησης του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επί της υπ' αριθμ. πρωτ./18.1.2019 αίτησή του για την διαγραφή των ως άνω

προσαυξήσεων τόκων και τελών που προέκυψαν από την εκ παραδρομής ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης λόγω αναδρομικών αγροτικών ενισχύσεων ΟΠΕΚΕΠΕ για το έτος 2016 .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 παρ. του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 67 παρ. 7 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 63 §. 1 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι:

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1116/15** ορίζεται ότι: 1. Στο πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 29, ρητά ορίζεται ότι «ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από επιχειρηματικές συναλλαγές». Επομένως στα έσοδα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα αρχικά περιλαμβάνονταν και οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις και αποζημιώσεις.

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του [αρ.2](#) του Ν.[4328/2015](#) όμως προστέθηκε νέο εδάφιο στο τέλος του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε. (Ν.[4172/2013](#)) σύμφωνα με το οποίο, «ειδικά για τους ασκούντες ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, οι αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις που χορηγούνται στα πλαίσια της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, περιλαμβάνονται στον προσδιορισμό του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο κατά το μέρος των επιδοτήσεων και ενισχύσεων που υπερβαίνει τα δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ, οι δε αγροτικές αποζημιώσεις στο σύνολό τους, δεν συνυπολογίζονται». Επομένως, για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα δεν θα λαμβάνεται υπόψη κανένα ποσό αποζημιώσεων και από το σύνολο των επιδοτήσεων/ενισχύσεων θα λαμβάνεται το υπόλοιπο μετά την αφαίρεση του ποσού των 12.000 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1068/18** και ειδικότερα στον Υποπίνακα 4Γ1 (εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα) ορίζεται ότι οι αγροτικές επιδοτήσεις/ενισχύσεις, για φορολογικούς σκοπούς, διαχωρίζονται σε δυο κατηγορίες. Η μια συμπεριλαμβάνει τις «Επιδοτήσεις Παγίων - Κάλυψης Δαπανών» και η άλλη τις «Λοιπές Επιδοτήσεις» (προσθετικές των εσόδων),όπως άλλωστε προκύπτει από το/20.03.2015 έγγραφο του Ο.Π.Ε.Κ.Ε.Π.Ε. προς την υπηρεσία. Από τους εκάστοτε νόμους περί ιδιωτικών επενδύσεων, και όπως έχει γίνει πάγια δεκτό από τη Διοίκηση (...../29.03.2007 και/2005 έγγραφα) τα εισπραττόμενα ποσά των επιχορηγήσεων για αγορά παγίων δεν θεωρούνται προσθετικά στοιχεία των ακαθάριστων εσόδων, δηλαδή δεν προσauξάνουν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, αλλά αποτελούν μειωτικό στοιχείο του κόστους των πραγματοποιηθεισών νέων επενδύσεων.

Οι αγροτικές επιδοτήσεις που αφορούν στα έτη 2016 και προηγούμενα φορολογούνται σύμφωνα με τα ισχύοντα στο έτος που ανάγονται (ΠΟΛ. 1116/2015 εγκύκλιος). Δεν επιβάλλονται πρόστιμα και τόκοι για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από όσους λαμβάνουν αγροτικές επιδοτήσεις, εφόσον οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ΟΠΕΚΕΠΕ και εκ του λόγου αυτού δεν ήταν δυνατή η υποβολή εμπρόθεσμης δήλωσης για το εισόδημα αυτό. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται χειρόγραφα μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση και η καταβολή του φόρου γίνεται όπως και των λοιπών δηλώσεων με καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Δεκεμβρίου εκάστου φορολογικού έτους.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά κατά τις ισχύουσες ως άνω διατάξεις την 18.07.2017 την υπ' αριθ δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ . έτους 2016 βάσει της οποίας εκδόθηκε πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ύψους 7.242,12 € .

Επειδή ο προσφεύγων στην συνέχεια υπέβαλε ηλεκτρονικά κατά τις ισχύουσες ως άνω διατάξεις την 30.12.2018 την υπ' αριθ' 1^Η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολ . έτους 2016 με την οποία τροποποίησε το καθαρό εισόδημα από άσκηση ατομικής δραστηριότητας της συζύγου του (Κωδ: 462) βάσει της οποίας εκδόθηκε νέα πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ύψους 15.673,57 €.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ την υπ' αριθμ. πρωτ. /18.1.2019 αίτησή με την οποία ζητούσε την διαγραφή των προσαυξήσεων τόκων και τελών ύψους 1230,99 € πού προέκυψαν από την εκ παραδρομής ηλεκτρονική υποβολή τροποποιητικής – συμπληρωματικής δήλωσης, όπως αυτοί απεικονίζονται αναλυτικά στο συνημμένο με την ως άνω αίτηση έντυπο προσωποποιημένης πληροφόρησης του taxisnet.gr.

Επειδή ο προσφεύγων με την ίδια ως άνω αίτησή του συνυπέβαλε βεβαίωση εφορίας φορολογικού έτους 2016 με την οποία προέκυψε ότι κατεβλήθη σ' αυτόν ποσό 20.391,38 €, Η εν λόγω βεβαίωση συντάχθηκε την 27.02.2018 , ήτοι σε ημερομηνία μεταγενέστερη αυτής πού είχε ορισθεί ως καταληκτική της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων ημερολογιακού έτους 2016

Επειδή, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας δε δύναται, να επισύρει επιβολή προστίμου επί των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φόρου του προσφεύγοντος, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του ν. [4174/2013](#).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 17.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ: και την ακύρωση των καταλογισθέντων ποσών τόκων τελών πού επιβλήθηκαν από την Φορολογούσα Αρχή κατά την έκδοση της πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού συνεπεία της υποβληθείσας ηλεκτρονικά 1^{ης}
τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.