



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 05-03-2024

Αριθμός απόφασης: 593

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: [ded.ath@aade.gr](mailto: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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

**2.** Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

**4.** Την από 29-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό ...../31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ...../31-10-2023 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-10-2023 οικεία έκθεση ελέγχου της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη με αριθμό ...../31-10-2023 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, μέσω TAXISnet, την 28-12-2020, της με αριθμό ...../..... 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 31-10-2023 έκθεσης ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, σύμφωνα με την οποία από τις καταστάσεις εκπρόθεσμων δηλώσεων που διαβιβάστηκαν από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε η ηλεκτρονική υποβολή από τον προσφεύγοντα της με αριθμό ...../2020 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εκπρόθεσμα την 28-12-2020, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 σε συνδυασμό με το άρθρο 7 παρ. 1 και 2 του Ν. 4172/2013. Η ως άνω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, ήτοι την επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος προστίμου ποσού ύψους 250,00€, δεδομένου ότι ο τελευταίος, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας ισχυριζόμενος ότι η από 28-12-2020 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συνεπεία «εκπρόθεσμης» υποβολής της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, είναι εμπρόθεσμη, καθώς αφορά αναδρομικά ποσά ....., τα οποία εισπράχθηκαν από τον ίδιο το έτος 2019, αναρτήθηκαν από τον ..... το έτος 2020 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2018, και, ως εκ τούτου, στο πλαίσιο αυτό, ο ίδιος υπέβαλε την εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που τα εν λόγω ποσά ανάγονται (ήτοι στο φορολογικό έτος 2018), της οποίας η παραλαβή θα έπρεπε να γίνει χωρίς κυρώσεις (ήτοι χωρίς πρόστιμο) μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση (ήτοι έως 31-12-2020 αφού το έτος έκδοσης της βεβαίωσης αυτής ήταν το 2020). Ενώ, όπως ο ίδιος συμπλήρωσε στο πεδίο «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» της σχετικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή

υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών, «πρόκειται για τροποποιητική δήλωση λόγω επιδοτήσεων ..... που αναρτήθηκαν καθυστερημένα».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), ορίζεται ότι:

**«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18<sup>ο</sup> έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...**

**2. ...**

**3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30<sup>ή</sup> Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.**

**...**

**4. ...**

**5. ...**

**6. ...**

**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**, με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό ...../2020 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (28-12-2020), ορίζεται ότι:

**«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.**

**β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

**...».**

**Επειδή**, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 353/11-02-2019) αναφέρεται ότι:

**«Άρθρο 1**

**Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας**

**εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.**

...».

**Επειδή, στη με αριθμό Α. 1211/28-05-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β΄ 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι:**

**«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 29<sup>η</sup> Ιουλίου 2019.**

**2. ...**

**3. ...».**

**Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό ...../2020 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (28-12-2020), 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.**

**2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.**

**3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.**

**β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.**

...».

**Επειδή, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει, αναφέρεται επίσης ότι:**

«...  
...

#### **Άρθρο 4**

**Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

...

**5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/αμοιβών/εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται**

χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση. ...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1070/31-03-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 1267/09-04-2020) ορίζεται ότι:

«...»

#### Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

...

#### Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1

...

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 4 (ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΚΑΙ ΜΕΙΩΣΕΙΣ)

...

Υποπίνακας 4Γ1 (εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα)

...

Όλες οι κατηγορίες των εισοδηματικών αγροτικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων, κατά το μέρος που δεν λήφθηκαν υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, συμπληρώνονται από τον φορολογούμενο στους κωδικούς 659-660 του εντύπου Ε1 (ΠΟΛ. 1116/2015 εγκύκλιος).

Οι αγροτικές επιδοτήσεις που αφορούν στα φορολογικά έτη 2018 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 ....., εφόσον οι σχετικές βεβαιώσεις εκδόθηκαν καθυστερημένα από τον ..... 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 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου εκάστου φορολογικού έτους.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις από 24-12-2020 αναρτημένες (στο διαδικτυακό της τόπο) σχετικές διευκρινίσεις – οδηγίες (με τη μορφή «συχνών ερωτήσεων – απαντήσεων») της ΑΑΔΕ περί «δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018»:

1. Ε Έχω εισπράξει αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων. Σε ποιο έτος θα τα δηλώσω;
  - Α Τα ποσά των αναδρομικών επιδοτήσεων που αφορούν προηγούμενα έτη δηλώνονται με τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν. Για το φορολογικό έτος 2018 η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά, ενώ για παλαιότερα έτη οι δηλώσεις υποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Οι δηλώσεις αυτές υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι το τέλος του έτους που λάβατε τη βεβαίωση για τα ποσά αυτά.
2. Ε Έχω την χειρόγραφη βεβαίωση ..... για τα αναδρομικά ποσά των .....,

αλλά δεν εμφανίζεται η επιλογή για υποβολή Δήλωσης Αναδρομικών. Πώς θα υποβάλλω τη δήλωση αναδρομικών;

**A** Η επιλογή είναι ενεργή για όσους φορολογούμενους υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση από τον ..... για αναδρομικά ποσά ..... στο φορολογικό έτος 2018. Σε διαφορετική περίπτωση υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ..

**3. E** Πώς θα δηλώσω τα αναδρομικά ποσά των αγροτικών επιδοτήσεων μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής;

**A** Η υποβολή θα γίνει αφού επιλέξετε Τροποποιητική δήλωση και στη συνέχεια Δήλωση Αναδρομικών E1.

Οι αγροτικές επιδοτήσεις δηλώνονται αρχικά στον πίνακα Γ2 του E3. Για διευκόλυνσή σας εάν επιλέξετε ....., θα ανοίξει υπο-πίνακας ο οποίος φέρνει προ-συμπληρωμένα τα ποσά των επιδοτήσεων της προηγούμενης δήλωσης αθροιζόμενα με τα αναδρομικά ποσά των αγροτικών επιδοτήσεων. Αφού τα ελέγξετε, θα επιλέξετε μεταφορά και κλείσιμο και οι επιδοτήσεις μεταφέρονται αυτόματα στο E3. Στη συνέχεια το μέρος αυτών που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, αναγράφεται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου E1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Επισημαίνεται ότι οι επιδοτήσεις δεν μεταφέρονται αυτόματα στους κωδικούς 659/660, αλλά αυτές θα πρέπει να προστεθούν στις επιδοτήσεις που υπήρχαν στην προηγούμενη δήλωση. Αν οι επιδοτήσεις αφορούν σύζυγο, η υποβολή του E3 αναδρομικών θα γίνει με τους δικούς της κωδικούς πρόσβασης και στη συνέχεια η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης E1 για τις αναδρομικές αγροτικές επιδοτήσεις θα γίνει με τους κωδικούς του υπόχρεου.

Συνεπώς, θα πρέπει να προηγηθεί η υποβολή του E3 και στην συνέχεια να υποβάλλεται το E1.

**ΠΡΟΣΟΧΗ!** Πρέπει η υποβολή του E3 που αφορά τις αναδρομικές αγροτικές επιδοτήσεις να γίνεται μέσω του μενού αναδρομικών και όχι μέσω του απλού E3.

Περαιτέρω για διευκρινίσεις σχετικά με τον προσδιορισμό του εισοδήματος που αποκτάται από ατομική ..... θα ανατρέξετε στην ΠΟΛ. 1116/2015.

**4. E** Μπορώ στην τροποποιητική δήλωση που υποβάλλω για να δηλώσω τα αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων να τροποποιήσω και άλλους κωδικούς του E3 ή του E1 που δεν σχετίζονται με τις επιδοτήσεις;

**A** Στο E3 αναδρομικών ο φορολογούμενος μπορεί να διαχειριστεί μόνο τους κωδικούς που σχετίζονται με τις επιδοτήσεις και οι υπόλοιποι κωδικοί είναι ανενεργοί.

Αντίστοιχα στην υποβολή του E1 ανοίγει μόνο ο υπο-πίνακας των κωδικών 659-660 εμφανίζοντας τις επιδοτήσεις που είχαν δηλωθεί στην αρχική δήλωση και συμπληρώνεται από τον φορολογούμενο προσθέτοντας τα ποσά των αναδρομικών επιδοτήσεων.

Εάν επιθυμείτε να τροποποιήσετε άλλα στοιχεία της δήλωσής σας πρέπει να υποβάλλετε ξεχωριστή τροποποιητική φορολογική δήλωση η οποία δεν θα υποβληθεί μέσω του μενού της Δήλωσης Αναδρομικών.

**5. E** Εκ παραδρομής δεν επέλεξα το μενού Δήλωση Αναδρομικών E1 και τροποποίησα το απλό E3. Όταν προσπαθώ να υποβάλλω το E1 μέσω του μενού των αναδρομικών μου εμφανίζει το μήνυμα ότι «Δεν επιτρέπεται η διόρθωση κωδικών πλην αυτών που σχετίζονται με τα ποσά των αγροτικών επιδοτήσεων». Τι θα κάνω;

**A** Εάν εμφανιστεί το παραπάνω μήνυμα τότε θα πρέπει να επιστρέψετε στην υποβολή

του απλού Ε3 και να επαναφέρετε τους κωδικούς όπως ήταν στην προηγούμενη δήλωσή σας. Μόλις ολοκληρώσετε τις διορθώσεις θα πρέπει να επιλέξετε υποβολή και να συνεχίσετε με το Ε3 των αναδρομικών.

6. Ε Μου εμφανίζεται μήνυμα ότι δεν συμφωνούν τα ποσά των επιδοτήσεων με το αρχείο του ..... Τι θα πρέπει να κάνω;

Α Θα πρέπει να ελέγξετε την αρχική σας δήλωση, προκειμένου να επιβεβαιώσετε ότι τα ποσά που δηλώσατε συμφωνούν με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο ..... για το έτος αυτό. Εφόσον δεν συμφωνούν θα πρέπει να υποβάλλετε πρώτα τροποποιητική δήλωση για να τα διορθώσετε και στη συνέχεια θα υποβάλλετε την δήλωση για τις αναδρομικές αγροτικές επιδοτήσεις.

7. Ε Ποιες αγροτικές επιδοτήσεις και σε ποιους κωδικούς του Ε3 δηλώνονται;

Α Οι βεβαιώσεις του ..... για τις επιδοτήσεις φέρουν ακριβή χαρακτηρισμό για τον ορθό φορολογικό χειρισμό τους και επομένως θα ανατρέξετε σε αυτές.

Περαιτέρω σας επισημαίνουμε ότι στον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα περιλαμβάνονται εκ των άμεσων ενισχύσεων του Πυλώνα Ι της Κοινής Γεωργικής Πολιτικής, όπως αυτές ορίζονται, μόνο η βασική ενίσχυση η οποία φορολογείται από το πρώτο ευρώ, καθώς και οι πράσινες και οι συνδεδεμένες οι οποίες φορολογούνται μόνο κατά το μέρος που, αθροιζόμενες, υπερβαίνουν τις δώδεκα χιλιάδες (12.000) ευρώ.

Ωστόσο, κάθε περίπτωση αγροτικής επιδότησης/ενίσχυσης φέρει υποχρέωση αναγραφής στην πρώτη σελίδα του εντύπου Ε3, στον Πίνακα Γ2 και στους κωδικούς 071, 072, 073, 074, 075, 076, 077, 078, 079 και 080. Το ποσό της βασικής ενίσχυσης (κωδ. 071) από το πρώτο ευρώ καθώς και το άθροισμα των πράσινων (κωδ. 072) και συνδεδεμένων ενισχύσεων (κωδ. 073) για το μέρος άνω των 12.000 ευρώ, μεταφέρεται στον κωδ. 362 του πίνακα Ζ1 και στον κωδ. 322 του πίνακα Δ8, για να προσμετρηθούν στη διαμόρφωση του κέρδους από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα.

Οι λοιπές περιπτώσεις εισοδηματικών επιδοτήσεων/ενισχύσεων (κωδικοί 075, 077 και 080), η πρόωρη συνταξιοδότηση (κωδικός 078), καθώς και το μέρος των πράσινων και συνδεδεμένων που δεν λήφθηκε υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από ατομική αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα (αθροιζόμενες δηλαδή μέχρι τις 12.000 ευρώ) αναγράφονται στους κωδ. 659/660 του Εντύπου Ε1 της δήλωσης φόρου εισοδήματος.

**Επειδή**, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

...

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και στ της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος ...

...».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία που τηρούνται στο υποσύστημα του Μητρώου του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων είναι κατ' επάγγελμα αγρότης ενταγμένος στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος).

Επειδή, όπως προκύπτει από την «Εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018» του συστήματος TAXIS, στην οποία «εμφανίζονται οι ....., σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31-12-2019», ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε στην ΑΑΔΕ ο ..... έως 31-12-2019, ήτοι εντός του έτους 2019, με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2018 έως 31-12-2018, εισέπραξε το έτος 2018 τα κάτωθι ποσά αγροτικών επιδοτήσεων - ενισχύσεων:

| ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ |               |                              |           |                       |
|------------------------------------|---------------|------------------------------|-----------|-----------------------|
| Α.Φ.Μ.                             | Ονοματεπώνυμο | Είδος επιδότησης - ενίσχυσης | Ποσό (€)  | Έτος αναφοράς (Χρήση) |
| .....                              | .....         | ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - .....            | 15.801,08 | 2018                  |
| .....                              | .....         | ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - .....            | 8.427,96  | 2018                  |
| .....                              | .....         | ΠΥΛΩΝΑΣ 2 - .....            | 14.661,00 | 2018                  |

τα οποία αφορούν στο φορολογικό έτος 2018 και για τα οποία υποβάλλεται δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν (ήτοι στο φορολογικό έτος 2018) με την αναγραφή τους στους σχετικούς κωδικούς των εντύπων Ε3 και Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους (2018) ως ακολούθως:

Έντυπο Ε3

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 071): **15.801,08€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 072): **8.427,96€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 2 - ..... (κωδικός 077): **14.661,00€**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**  
**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ζ1'**

- Λοιπά συνήθη έσοδα από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα (κωδικός 362): **15.801,08€**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**  
**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Δ8'**

- Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα (κωδικός 322): **15.801,08€**

και

Έντυπο Ε1

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση (κωδικός 659): **23.088,96€**  
[= 8.427,96€ (..... αθροιζόμενες < 12.000,00€) + 14.661,00€].



**Επειδή**, επιπλέον, βάσει της από 28-02-2019 εκδοθείσας «Βεβαίωσης Εφορίας φορολογικού έτους 2018 (01-01-2018 έως 31-12-2018)» του ....., η οποία αποτελεί αναπόσπαστο στοιχείο του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης και χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα για φορολογική χρήση, το έτος 2018 εισπράχθηκαν από τον τελευταίο τα παρακάτω ποσά αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων, τα οποία αφορούν στο φορολογικό έτος 2018:

| Καθεστώς                                                                             | Έτος ενίσχυσης | Είδος επιδότησης          | Ποσό (€)  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------|-----------|
| Καθεστώς βασικής ενίσχυσης                                                           | 2018           | [6] Πυλώνας 1<br>.....    | 15.801,08 |
| Ενίσχυση για γεωργικές πρακτικές επωφελείς για το κλίμα και το περιβάλλον<br>(.....) | 2018           | [7] Πυλώνας 1 - .....     | 8.427,96  |
| Μείωση .....                                                                         | 2018           | [12] Πυλώνας 2 -<br>..... | 14.661,00 |

**Επειδή**, εντούτοις, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων, την 18-07-2019, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εμπρόθεσμα τη με αριθμό ...../2019 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στα έντυπα Ε3 και Ε1 της οποίας δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα εξής:

#### Έντυπο Ε3

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 071): **15.801,06€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 072): **8.427,96€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 073): **15.967,61€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 075): **228,68€**

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

##### ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ζ1'

- Λοιπά συνήθη έσοδα από ..... Δραστηριότητα (κωδικός 362): **28.196,63€** [= 15.801,06€ + (8.427,96€ + 15.967,61€ - 12.000,00€) αφού πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις αθροιζόμενες > 12.000,00€]

#### ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)

##### ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Δ8'

- Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων από ..... δραστηριότητα (κωδικός 322): **28.196,63€** [= 15.801,06€ + (8.427,96€ + 15.967,61€ - 12.000,00€) αφού πράσινες και συνδεδεμένες ενισχύσεις αθροιζόμενες > 12.000,00€]

και

#### Έντυπο Ε1

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση (κωδικός 659): **12.228,68€** [= 12.000,00€ (..... μέχρι 12.000,00€) + 228,68€],

παρά το κοινό περιεχόμενο των ως άνω βεβαιώσεων, το οποίο είχε αφενός αναρτηθεί στην ΑΑΔΕ και αφετέρου αποσταλεί στον προσφεύγοντα εγκαίρως από τον ....., ώστε να είναι διαθέσιμο κατά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Βάσει της ανωτέρω από 18-07-2019 εμπροθέσμως

υποβληθείσας και με αριθμό ...../2019 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εκδόθηκε την 18-07-2019 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου προς καταβολή συνολικού ύψους 780,67€.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από την «Εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2019» του συστήματος TAXIS, στην οποία «εμφανίζονται οι ..... του φορολογούμενου, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31-12-2020», ο προσφεύγων, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε στην ΑΑΔΕ ο ..... έως 31-12-2020, ήτοι εντός του έτους 2020, με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019, εισέπραξε το έτος 2019 τα ακόλουθα αναδρομικά ποσά αγροτικών επιδοτήσεων - ενισχύσεων:

| ΑΓΡΟΤΙΚΕΣ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΙΣ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΙΣ |               |                              |           |                       |
|------------------------------------|---------------|------------------------------|-----------|-----------------------|
| Α.Φ.Μ.                             | Ονοματεπώνυμο | Είδος επιδότησης - ενίσχυσης | Ποσό (€)  | Έτος αναφοράς (Χρήση) |
| .....                              | .....         | .....                        | 316,72    | 2018                  |
| .....                              | .....         | .....                        | 16.007,32 | 2018                  |
| .....                              | .....         | .....                        | 566,49    | 2018                  |
| .....                              | .....         | .....                        | 4.887,00  | 2018                  |

τα οποία αναγράφονται διακεκριμένα ως ποσά που ανάγονται στο (φορολογικό) έτος 2018 και για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αυτά αφορούν (ήτοι στο φορολογικό έτος 2018) [η οποία, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, παραλαμβάνεται χωρίς κυρώσεις (ήτοι χωρίς πρόστιμο και τόκους) μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση του ..... (εν προκειμένω, έως 31-12-2020 δεδομένου ότι το έτος έκδοσης της εν λόγω βεβαίωσης ήταν το 2020)], με τη συμπλήρωσή τους, βάσει των προπαρατεθεισών από 24-12-2020 αναρτημένων (στο διαδικτυακό της τόπο) σχετικών διευκρινίσεων - οδηγιών (με τη μορφή «συχνών ερωτήσεων - απαντήσεων») της ΑΑΔΕ περί «δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2018», στους σχετικούς κωδικούς των εντύπων Ε3 και Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους (2018), οι οποίοι, εν προκειμένω, κατόπιν ορθής (και εμπρόθεσμης έως 31-12-2020) δήλωσης των ποσών αυτών, θα εμφανίζονταν να περιλαμβάνουν τα κάτωθι ποσά:

**Έντυπο Ε3**

**ΠΙΝΑΚΑΣ Γ2'. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΡΟΤΙΚΩΝ ΕΠΙΔΟΤΗΣΕΩΝ - ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΠΡΑΧΘΗΚΑΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ**

- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 071): **15.801,08€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 072): **8.744,68€** (= 8.427,96€ + 316,72€)
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 073): **16.007,32€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 1 - ..... (κωδικός 075): **566,49€**
- ΠΥΛΩΝΑΣ 2 - ..... (κωδικός 077): **19.548,00€** (= 14.661,00€ + 4.887,00€)

**ΠΙΝΑΚΑΣ Ζ' . ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**  
**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Ζ1'**

- Λοιπά συνήθη έσοδα από αγροτική - βιολογική δραστηριότητα (κωδικός 362): **28.553,08€**  
 [= 15.801,08€ + (8.744,68€ + 16.007,32€ - 12.000,00€) αφού ..... ενισχύσεις αθροιζόμενες > 12.000,00€]

**ΠΙΝΑΚΑΣ Δ' . ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ (Απλογραφικά - Διπλογραφικά Βιβλία)**  
**ΥΠΟΠΙΝΑΚΑΣ Δ8'**

- Λοιπά έσοδα εξαιρουμένων των πιστωτικών τόκων από αγροτική – βιολογική δραστηριότητα (κωδικός 322): **28.553,08€** [= 15.801,08€ + (8.744,68€ + 16.007,32€ - 12.000,00€) αφού ..... ενισχύσεις αθροιζόμενες > 12.000,00€]

και

**Έντυπο Ε1**

**ΠΙΝΑΚΑΣ 6. ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ**

2. Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση (κωδικός 659): **32.114,49€** [= 12.000,00€ (..... ενισχύσεις αθροιζόμενες έως και 12.000,00€ αφού ..... ενισχύσεις αθροιζόμενες > 12.000,00€) + 566,49€ + 19.548,00€].

**Επειδή**, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η από 28-12-2020 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συνεπεία «εκπρόθεσμης» υποβολής της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, είναι εμπρόθεσμη, καθώς αφορά αναδρομικά ποσά αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τον ίδιο το έτος 2019, αναρτήθηκαν από τον ..... το έτος 2020 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2018, και, ως εκ τούτου, στο πλαίσιο αυτό, ο ίδιος υπέβαλε την εν λόγω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στο έτος που τα εν λόγω ποσά ανάγονται (ήτοι στο φορολογικό έτος 2018), της οποίας η παραλαβή θα έπρεπε να γίνει χωρίς κυρώσεις (ήτοι χωρίς πρόστιμο) μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση (ήτοι έως 31-12-2020 αφού το έτος έκδοσης της βεβαίωσης αυτής ήταν το 2020). Ενώ, όπως ο ίδιος έχει συμπληρώσει στο πεδίο «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» της σχετικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών, «*πρόκειται για τροποποιητική δήλωση λόγω επιδοτήσεων ..... που αναρτήθηκαν καθυστερημένα*».

**Επειδή**, ωστόσο, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων, στην προσπάθειά του να δηλώσει εμπρόθεσμα (ήτοι με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έως την 31-12-2020) τα ως άνω εισπραχθέντα εντός του έτους 2019 ποσά αναδρομικών ..... – ενισχύσεων, τα οποία αναρτήθηκαν από τον ..... το έτος 2020 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2018, διαπίστωσε λάθη στους σχετικούς κωδικούς των εντύπων Ε3 και Ε1 της εμπροθέσμως υποβληθείσας αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους (2018), με αποτέλεσμα να μη συμφωνούν τα ποσά των επιδοτήσεων με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο ..... εντός του έτους 2019 για το έτος αυτό (2018). Ως εκ τούτου, σύμφωνα και με τις από 24-12-2020 αναρτημένες (στο διαδικτυακό της τόπο) σχετικές διευκρινίσεις – οδηγίες (με τη μορφή «συχνών ερωτήσεων – απαντήσεων») της ΑΑΔΕ περί «δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π. για αναδρομικά ..... φορολογικού έτους 2018», όφειλε να υποβάλει πρώτα τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να διορθωθούν τα λανθασμένα αρχικώς δηλωθέντα ποσά αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων και εν συνεχεία να υποβάλει την απαιτούμενη δήλωση για τα αναδρομικά ποσά αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων.

**Επειδή**, στο πλαίσιο αυτό, προκειμένου να προβεί στις σχετικές διορθώσεις για να συμφωνήσουν τα ποσά των επιδοτήσεων με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο ..... εντός του έτους 2019 για το έτος 2018, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω TAXISnet, την 28-12-2020, τη με αριθμό ...../2020 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε την 28-12-2020 η με αριθμό ειδοποίησης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 980,47€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 780,67€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 199,80€, ενώ συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής αυτής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ, με την προσβαλλόμενη με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό ...../31-10-2023 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η από 28-12-2020 και με αριθμό ...../2020 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της οποίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το προσβαλλόμενο πρόστιμο, **υποβλήθηκε εκπρόθεσμα**, καθώς **δεν σχετίζεται** με τα ανωτέρω εισπραχθέντα εντός του έτους 2019 ποσά αναδρομικών αγροτικών επιδοτήσεων – ενισχύσεων, τα οποία αναρτήθηκαν από τον ..... το έτος 2020 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2018, ώστε η παραλαβή αυτής να λάμβανε χώρα χωρίς κυρώσεις (ήτοι χωρίς πρόστιμο και τόκους) μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η σχετική βεβαίωση του ..... (ήτοι έως 31-12-2020 αφού το έτος έκδοσης της βεβαίωσης αυτής ήταν το 2020), αλλά **υποβλήθηκε, προκειμένου να πραγματοποιηθούν οι απαραίτητες διορθώσεις, ώστε να συμφωνήσουν τα ποσά των επιδοτήσεων με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο ..... εντός του έτους 2019 για το έτος 2018**, παρά το γεγονός ότι η σχετική βεβαίωση είχε εκδοθεί εγκαίρως (από την 28-02-2019) από τον ....., ώστε το περιεχόμενο αυτής να είναι διαθέσιμο κατά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και, ως εκ τούτου, **δεν τίθεται ούτε ζήτημα εκπρόθεσμης έκδοσης βεβαίωσης από τον .....**

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου ποσού ύψους 250,00€, και, ως εκ τούτου, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 29-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με Α.Φ.Μ. .... και την **επικύρωση** της με αριθμό ...../31-10-2023 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2018 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2018 έως 31-12-2018)**

**Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ**

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό ...../28-12-2020 1<sup>ης</sup>

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους  
2018

**250,00€**

(επικύρωση της με αριθμό ...../31-10-2023 πράξης επιβολής  
προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της  
Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας)

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.