



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08.07.2025

Αριθμός απόφασης: 1250

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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 (Α.Α.Δ.Ε.) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησής του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησής του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

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

Με την υπ' αριθ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντος και η συνημμένη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 όπου ποσό 93.797,72 €, το οποίο αφορούσε στην αποζημίωση που έλαβε για την καταστροφή του αλιευτικού του σκάφους αφαιρούνταν από τον κωδικό 659 «εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση» (στον οποίο επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν. 4172/2013) και συμπληρωνόταν στον κωδικό 781 «χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.» (στον οποίο δεν επιβάλλεται η παραπάνω εισφορά).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω πράξης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΜΟΤΗΝΗΣ ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής καταχώρησε, στον κωδικό 659 του Εντύπου Ε1 του φορολογικού έτους 2018, το ποσό των 93.797,72 €, που έλαβε κατά το εν λόγω έτος ως αποζημίωση για τη ζημία που υπέστη από την «διάλυση» του αλιευτικού του σκάφους και την «διαγραφή» του από το αρμόδιο Νηολόγιο, σε εφαρμογή και εκτέλεση της υπ' αριθμ. πρωτ. απόφασης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων. Το ως άνω ποσό, αποτελεί, όπως προαναφέρθηκε, καταφανέστατα αποζημίωση, δηλαδή αποκατάσταση και επανόρθωση της ζημίας που υπέστη από την «διάλυση» του αλιευτικού του σκάφους και την «διαγραφή του από το Νηολόγιο και την κατ' επέκταση παύση της αλιευτικής του δραστηριότητας, δηλαδή αντιστάθμισμα για την απώλεια υπάρχοντος περιουσιακού του στοιχείου και όχι εισόδημα, όπως διατείνεται η Δ.Ο.Υ., από την απόκτηση νέου περιουσιακού στοιχείου, αποφέρον, μάλιστα, κέρδος, όπως το καθορίζουν οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 και του μεταγενέστερου (ιδίου περιεχομένου) Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και δεν υπόκειται έτσι αυτή (ως άνω αποζημίωση) στην «εισφορά αλληλεγγύης» που προβλέπει η διάταξη του άρθρου 43^Α του ως άνω Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.). Η παραπάνω, δηλαδή, αποζημίωση καταχωρείται αναμφισβήτητα στον Κωδικό 781 του Πίνακα 6 του εντύπου Ε1 του φορολογικού έτος 2018, υπό τον τίτλο «χρηματικά ποσά [και όχι εισοδήματα] που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων κλπ» και όχι στον Κωδικό 659 του Πίνακα 6 του ως άνω Εντύπου (Ε1) του ιδίου φορολογικού έτους υπό τον τίτλο «εισοδήματα (και όχι χρηματικά ποσά] που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο», επειδή ακριβώς η ένδικη αποζημίωση δεν αποτελεί εισόδημα, υπαγόμενο σε φορολόγηση και, κατ' ακολουθία, στην «έκτακτη εισφορά» του άρθρου 43^Α του Κ.Φ.Ε. (Ν. 4172/2013) και που εκ παραδρομής την καταχώρησε στον ως άνω Κωδικό (659).

Επειδή, με το άρθρο 43^Α του ν. 4172/2013, ως ίσχυε το φορολογικό έτος 2018, οριζόταν ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε' της παρ. 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ' της παρ. 1 του άρθρου 14. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το έτος της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. Από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς εξαιρούνται, επίσης, οι μακροχρόνια άνεργοι ναυτικοί που είναι εγγεγραμμένοι στους καταλόγους προσφερομένων προς ναυτολόγηση του Γραφείου Ευρέσεως Ναυτικής Εργασίας (Γ.Ε.Ν.Ε.), στους οποίους συμπεριλαμβάνονται και οι σχετικοί κατάλογοι των Λιμενικών Αρχών που λειτουργούν ως παραρτήματά του, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω Φορέα, εφόσον κατά το χρόνο βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα. ...»

Επειδή, με την Ε. 2023/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με θέμα: «Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας», ορίζεται ότι: «1. Με τις διατάξεις των παρ.1 και 3 του άρθρου 1 του ν. 27/1975 επιβάλλεται κατά τις διατάξεις του νόμου αυτού φόρος και εισφορά επί των υπό ελληνική σημαία πλοίων. Ο όρος πλοίο περιλαμβάνει και τα πλοιάρια, εφ' όσον ειδικά δεν ορίζεται αλλιώς.

2. Με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 2 του πιο πάνω νόμου, ο οποίος αποτελεί νόμο αυξημένης τυπικής ισχύος έναντι των γενικών διατάξεων (παρ.1 άρθρου 107 του Συντάγματος) ορίζεται ότι, ο επιβαλλόμενος φόρος εξαντλεί κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη φυσικού ή νομικού προσώπου καθώς και μετόχου ή εταίρου ημεδαπής ή αλλοδαπής εταιρείας οποιουδήποτε τύπου από τον φόρο εισοδήματος, όσον αφορά στα κέρδη τα οποία προκύπτουν από την εκμετάλλευση του πλοίου. ...

6. Με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι ειδικά, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα στα έσοδα από επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται τα έσοδα από την παραγωγή γεωργικών, πτηνοτροφικών, κτηνοτροφικών, δασοκομικών, υλοτομικών και αλιευτικών προϊόντων.

7. Επίσης, με την 2989/1997 απόφαση του Σ.τ.Ε αναφορικά με τη «φορολογία πλοίων και την πρόσοδο του αλιευτικού σκάφους», όταν η εκμετάλλευση του πλοίου συνίσταται σε αλιευτική δραστηριότητα του πλοιοκτήτη, η πρόσοδος την οποία αυτός αποκτά από τη διάθεση του αλιεύματος φορολογείται μόνο βάσει των ειδικών διατάξεων περί φορολογίας πλοίων και όχι ως εισόδημα γεωργικής επιχειρήσεως κατά το άρθρο 38 του ν.δ. 3323/1955.

8. Με την ΠΟΛ.1035/2016 εγκύκλιό μας κοινοποιήθηκε η αριθ. 47/2015 γνωμοδότηση της Α' Τακτικής Ολομέλειας του Ν.Σ.Κ. που έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία το εισόδημα από αλιεύματα αλιευτικών σκαφών, ολικής

χωρητικότητας μέχρι 10 κόρους, φορολογείται βάσει των περί φορολογίας πλοίων διατάξεων του ν.27/1975 και όχι ως εισόδημα από γεωργική επιχείρηση, κατά τις διατάξεις των άρθρων 40 και 42 του ν. 2238/1994.

9. Κατόπιν των ανωτέρω, το εισόδημα από τα αλιεύματα αλιευτικών πλοίων, ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας, για το χρονικό διάστημα από 1.1.2014 έως και 31.12.2019 φορολογείται με την ειδική φορολογία του ν.27/1975 (όπως φορολογήθηκε με τον ίδιο νόμο έως 31.12.2013, με βάση την αριθ. 47/2015 γνωμοδότηση του ΝΣΚ). Με την επιβολή του φόρου χωρητικότητας εξαντλείται κάθε υποχρέωση του πλοιοκτήτη φυσικού ή νομικού προσώπου από τον φόρο εισοδήματος εκτός από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013. Με τον ίδιο τρόπο φορολογούνται και τα λοιπά εισοδήματα από την εκμετάλλευση πλοίων σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν.27/1975, δηλαδή υπεραξία πραγματοποιούμενη από εκποίηση πλοίου, είσπραξη ασφαλιστικής αποζημίωσης ή είσπραξη από οποιαδήποτε άλλη αιτία, όπως οικονομική ενίσχυση λόγω διάλυσης αλιευτικού σκάφους, εισόδημα από εκμίσθωση ιδιόκτητου αλιευτικού σκάφους για θαλάσσιες έρευνες με πειραματική αλιεία, κλπ. Αντιθέτως, το εισόδημα που προέρχεται από την παραγωγή αλιευτικών προϊόντων και όχι από την αλίευση αυτών μέσω της χρήσης αλιευτικών πλοίων, είναι εισόδημα αγροτικής επιχειρηματικής δραστηριότητας και φορολογείται με το άρθρο 21 του ν.4172/2013. Ως παραγωγή αλιευτικών προϊόντων, νοείται αυτή που αφορά, μεταξύ άλλων, επιχειρήσεις ιχθυοκαλλιεργειών, οστρεοκαλλιεργειών και λοιπών μαλακίων μέσω υδατοκαλλιεργειών (αγορά γόνων και εκτροφή αυτών). Επισημαίνεται ότι, η ειδική φορολογία του ν.27/1975 καταλαμβάνει μόνο τους πλοιοκτήτες και όχι τα πρόσωπα εκείνα που εκμεταλλεύονται ή διαχειρίζονται αλιευτικά πλοία τρίτων. Στην περίπτωση που η αλίευση γίνεται με τη χρήση αλιευτικών πλοίων τρίτων, το εισόδημα που αποκτούν οι μισθωτές από τα αλιεύματα των πλοίων αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείται με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013, ενώ το εισόδημα των πλοιοκτητών (εκμισθωτών των πλοίων) φορολογείται με τις διατάξεις του ν. 27/1975. ...»

Επειδή, με το άρθρο 77 του ν.5104/2024 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, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 93.797,72 € που έλαβε κατά το έτος 2018 ως αποζημίωση για τη ζημία που υπέστη από την «διάλυση» του αλιευτικού του σκάφους και την «διαγραφή» του από το αρμόδιο Νηολόγιο, σε εφαρμογή και εκτέλεση της υπ' αριθ. πρωτ. απόφασης του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων δεν υπόκειται σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν.4172/2013.

Επειδή, ωστόσο, με βάση τα προαναφερθέντα (αρ. 43^Α ν. 4172/2013, ν. 27/1975 και Ε. 2023/2020) το εισόδημα από αλιεύματα αλιευτικών πλοίων, ανεξαρτήτως κόρων ολικής χωρητικότητας, που αποκτήθηκε από 1.1.2014 έως και 31.12.2019 καθώς και λοιπά εισοδήματα από την εκμετάλλευση πλοίων όπως η οικονομική ενίσχυση λόγω διάλυσης αλιευτικού σκάφους, όπως εν προκειμένω, υπόκεινται σε φορολόγηση (ειδική φορολογία) βάσει του ν. 27/1975 και σε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α του ν. 4172/2013.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του,
ΑΦΜ:

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.