



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 01/09/2023

Αριθμός απόφασης:1143

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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 (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση 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 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, που κατοικεί κατά των κατωτέρω πράξεων που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.ΙΖ ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα:

α) τον υπ' αριθ. Χρηματικό Κατάλογο για πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ από εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

β) τον υπ' αριθ. Χρηματικό Κατάλογο για πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ από εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

5. Των ως άνω πράξεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 τον υπ' αριθ. Χρηματικό Κατάλογο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ. α και 2 περ. α του ΚΦΔ, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 λόγω αναδρομικών αποδοχών από την οποία προέκυψε φόρος ποσού 1.353,63€.

Με τον υπ' αριθ. Χρηματικό Κατάλογο Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.1 περ. α και 2 περ. α του ΚΦΔ, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις της υπ' αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 λόγω αναδρομικών αποδοχών από την οποία προέκυψε φόρος ποσού 8.028,66€.

Ο προσφεύγων, ισχυρίζεται ότι κατά την υποβολή της φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020, η οποία υποβλήθηκε στις, ενημερώθηκε από την εικόνα της βεβαίωσης αποδοχών της ΑΑΔΕ, πως έλαβε αναδρομικές αποδοχές εντός του έτους 2020 που ανάγονταν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016. Κατά την προσπάθεια του να υποβάλει τις απαιτούμενες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος λόγω αναδρομικών αποδοχών για τα εν λόγω έτη, εμφανίστηκε ηλεκτρονικό μήνυμα πως εκκρεμεί η υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος λόγω αναδρομικών αποδοχών που εισπράχθηκαν σε προηγούμενα του 2020 έτη. Ανατρέχοντας στις αναρτημένες πληροφορίες βεβαιώσεων αποδοχών του στο TAXISNET διαπίστωσε πως στην εικόνα αποδοχών για το φορολογικό έτος 2017, εμφανίζονταν αναδρομικές αποδοχές κύριας και επικουρικής σύνταξης με έτη αναφοράς το 2015 και το 2016. Βάσει αυτών προχώρησε στις στην ηλεκτρονική υποβολή των υπ' αριθ. τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος λόγω αναδρομικών αποδοχών των φορολογικών ετών 2016 και 2015 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, επικαλούμενος ότι η υποβολή των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και

2016,δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα αλλά των φορέων, αφού ουδέποτε δεν ενημερώθηκε είτε εγγράφως είτε με ηλεκτρονικό τρόπο από το πως έχει εκδοθεί τροποποιητική βεβαίωση αποδοχών για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2017 προκειμένου να υποβάλλει εμπρόθεσμα τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ΚΦΔ: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το 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. γ. Εκπρόθεσμη 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, σύμφωνα με το άρθρο 5 της Πολ. ΠΟΛ.1068/2018 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων **φορολογικού έτους 2017**, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή , των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή: «5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές **παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.** Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1041/2019,παρ.5 του άρθρου 4 ορίζεται ότι: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών – συντάξεων (ΠΟΛ. 1083/2018). Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχική βεβαίωση αποδοχών από τον φορέα, τότε ο φορολογούμενος ενημερώνεται ταυτόχρονα από τον φορέα ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση αποδοχών και συνεπώς έχει υποχρέωσή να υποβάλει νέα δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 54 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει

αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α 'της παραγράφου 1...β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,...».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά την υποβολή της υπ' αριθμ.....αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 που πραγματοποιήθηκε την, δεν περιλαμβάνονταν εγγραφές σχετικά με αναδρομικές αποδοχές από το και ότι τα ηλεκτρονικά αρχεία αναρτήθηκαν εκπρόθεσμα στην εικόνα του Taxis.

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ζητήσαμε με το από 06/07/2023 email από την αρμόδια υπηρεσία Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), να μας αποστείλει στοιχεία σχετικά με την ημερομηνία ανάρτησης των αναδρομικών αποδοχών του προσφεύγοντα στην εικόνα βεβαίωσης αποδοχών του Taxis. Σε απάντηση αυτού η εν λόγω υπηρεσία με το υπ' αριθ. ΔΑΦΕ Α της μας απάντησε ότι η ανάρτηση των αναδρομικών αποδοχών του φορέα πραγματοποιήθηκε την **29/03/2018** και ώρα 6:21:23 μ.μ. ενώ για τον πραγματοποιήθηκε την **03/04/2018** και ώρα 1:45:50 π.μ.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται το συμπέρασμα πως κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 που πραγματοποιήθηκε την είχαν ήδη αναρτηθεί οι αναδρομικές αποδοχές του φορέα και ο προσφεύγων όφειλε στην υποβολή των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών.**

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από και με αριθ. Πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής του, που κατοικεί επί της οδού και την **επικύρωση** του υπ' αριθ. Χρηματικού Καταλόγου και του υπ' αριθ..... Χρηματικού Καταλόγου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί του υπ' αριθ. Χρηματικού Καταλόγου φορολογικού έτους 2015, ποσού 100,00 ευρώ.

Επί του υπ' αριθ. Χρηματικού Καταλόγου φορολογικού έτους 2016, ποσού 100,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την

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

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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.