



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.10.2023

Αριθμός απόφασης: 1656

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

E-Mail : ded.ath@aade.gr

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 Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από 23.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ. κατά της με αριθ...../25.05.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. (Φυσικών Προσώπων) φορ. έτους 2019 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 27.06.2023 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Επί της από 23.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ. /25.05.2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου 2,4%) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. (Φυσικών Προσώπων) φορολογικού έτους 2019.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 25.05.2023 έκθεσης προσωρινού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικών δηλώσεων για το φορολογικό έτος 2019, στην οποία αναφέρονται τα εξής: «Η ανωτέρω υπέβαλε εκπρόθεσμα δια μέσω internet στο taxis την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 27.10.2022 1^η τροπ/κή φορολογική δήλωση φορ. έτους 2019, η οποία εκκαθαρίστηκε δια μέσω taxis, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση ήταν μεγαλύτερο των 100€ (Ε.2053/21-07-2022). Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 67 του ν.4172/2013 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες αποφάσεις με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το φορολογικό έτος 2019 την 31/08/2020 και ώρα 15:00 (Α.1196/27-08-2019 (ΦΕΚ Β 3581/28-08-2019) και των εισπραχθέντων αναδρομικών (αποδοχών/συντάξεων) έως 31/12 του έτους έκδοσης της βεβαίωσης αποδοχών».

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι ούτε η ίδια ούτε ο λογιστής της ευθύνεται για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης αφού οι βεβαιώσεις αποδοχών άλλαξαν ενώ είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα η φορολογική της δήλωση και καμία ενημέρωση δεν υπήρξε περί αλλαγής αυτών (αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών).

Επειδή, στο άρθρο 19 του ΚΦΔ ορίζεται:

«Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης

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 μέσα στην προθεσμία 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 προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

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

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 περί υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου, ορίζεται:

«3 Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1196/2020 (ΦΕΚ Β' 3581/28.08.2020) με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013»: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013, παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 31^η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ΚΦΔ περί διαδικαστικών παραβάσεων:

«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) ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)....., 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, με την Α.1070/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

..... 5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις Α.1099/2019 (Β' 949), όπως ισχύει, ή Α. 1025/2020 (Β' 406) αποφάσεις,

εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί και έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Α. 1025/2020 απόφασης του Διοικητή Α.Α.ΔΕ., όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα την 13^η.07.2020 υπέβαλε εμπροθέσμως μέσω διαδικτύου την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με χρεωστικό ποσό φόρου 860,69 ευρώ. Ακολούθως, την 27^η.10.2022 η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, κατά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 1.914,77 ευρώ. Με την εν λόγω δήλωση, η προσφεύγουσα πρόσθεσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» του εντύπου Ε1 το ποσό των 4.355,68 ευρώ (τακτικές αποδοχές), λόγω ανάρτησης, στο ΟΠΣ Taxis της βεβαίωσης αποδοχών από τον «ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΕΘΝΙΚΟ ΦΟΡΕΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ» και της ηλεκτρονικής πληροφόρησης της Φορολογικής Διοίκησης, σε χρόνο μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, από τα στοιχεία φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών στο ΟΠΣ Taxis πραγματοποιήθηκε την 30^η.10.2020, ήτοι μετά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης της προσφεύγουσας (13.07.2020). δεδομένου ότι το υπό κρίση ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην με αριθ. αρχική δήλωση του φορολογικού έτους 2019 αλλά και μετά την καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (31.08.2020), ενώ παράλληλα δεν αποδεικνύεται ότι ο ΕΦΚΑ, ως ασφαλιστικός φορέας, ενημέρωσε την προσφεύγουσα εγκαίρως για την νέα αναρτηθείσα βεβαίωση αποδοχών της, όπως όφειλε βάσει των οριζόμενων στην Α.1070/2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ώστε να είναι σε θέση να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε καμία ενημέρωση σχετικά με την αλλαγή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών. Σύμφωνα με την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος κατόπιν ηλεκτρονικού

μηνύματος που έλαβε από την ΑΑΔΕ. Εν συνεχεία, την 01.11.2022 υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωσε επιπλέον το ποσό των 474,67 ευρώ (αναδρομικά μισθών), επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ για το φορολογικό έτος 2019, από την οποία προέκυψε νέο χρεωστικό ποσό 2.029,64 ευρώ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και υπό το πρίσμα των αρχών της χρηστής διοίκησης και νομιμότητας, δεν δύναται να εκληφθεί η υπό κρίση 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, ως εκπροθέσμως υποβληθείσα με υπαιτιότητα της προσφεύγουσας. Κατά συνέπεια ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ενημέρωσής της από τον ασφαλιστικό της φορέα της αναρτηθείσας στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ βεβαίωσης αποδοχών και μη ευθύνης της για την εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνίας κατάθεσης 23.06.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αριθ., και την ακύρωση της με αριθ. /25.05.2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πράξη Επιβολής Προστίμου με αριθ. /25.05.2023, για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ:

Ποσό προστίμου **0,00 ευρώ**

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.