



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/01/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 58

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : 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 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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).
- ε. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά: α) της υπ' αριθ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 της Α.Α.Δ.Ε., β) της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων και γ) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων επί της με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας αίτησης/ένστασης της προσφεύγουσας για διαγραφή προστίμου και προσαυξήσεων καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017, προέκυψε διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 804,87 ευρώ (τελικό χρεωστικό ύψους 1.104,34 ευρώ -αρχικό χρεωστικό ύψους 299,47 ευρώ). Η ως άνω διαφορά φόρου αφορά σε διαφορά κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 701,07 ευρώ και διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 103,80 ευρώ που βεβαιώθηκε στις και ήταν πληρωτέα σε τρεις δόσεις με ημερομηνίες λήξης 31/07, 28/09 και 30/11 του 2018, με αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί και με προσαυξήσεις με ημερομηνία αφετηρίας προσμέτρησης αυτών τις ως άνω ημερομηνίες λήξεως των δόσεων.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, καθώς σύμφωνα με το αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε οι φορείς που τις κατέβαλαν, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2017 επίδομα ασθένειας ύψους 2.620,41 ευρώ. Η προσφεύγουσα δεν είχε συμπεριλάβει ως όφειλε το ανωτέρω ποσό στη δήλωσή της και συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2017 προσθέτοντας το ποσό των 2.620,41 ευρώ στις αποδοχές της. Στην συνέχεια, προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, επιβάλλοντας στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ, λόγω μη υποβολής από μέρους της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ως άνω έτους.

Στις η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων την με αριθμό πρωτ. αίτησή της προκειμένου για τη διαγραφή προστίμου και προσαυξήσεων που αφορούν στην ως άνω εκκαθάριση τροποποιητική δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων απέρριψε σιωπηρά το αίτημα της προσφεύγουσας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και την εξαφάνιση τόσο του προστίμου αλλά και την ακύρωση και εξαφάνιση και της από εκδοθείσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2017 προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατά τον χρόνο της υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, η πληροφορία σχετικά με το επίδομα ασθένειας δεν είχε αναρτηθεί στην ηλεκτρονική πλατφόρμα, ούτε και το ποσό αυτό περιείχετο στην βεβαίωση που εξέδωσε το ΕΦΚΑ για το φορολογικό έτος 2017. Τούτο το βεβαιώνει και ο ΕΦΚΑ σε βεβαίωση που προσκομίζει με την παρούσα.
- Εφόσον η τροποποιητική δήλωση δεν υποβλήθηκε ούτε και υπογράφηκε από την ίδια ουδόλως παράγει νόμιμα αποτελέσματα και ουδόλως την δεσμεύει.
- Η φορολογική αρχή νομίμως θα μπορούσε να επιβάλλει τον φόρο εισοδήματος, μόνο με την διαδικασία που ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4987/2022 αλλά και αυτή του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022.
- Η πράξη του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου δεν εκδόθηκε με βάση στοιχεία που παρασχέθηκαν από την ίδια ούτε και αυτά παρασχέθηκαν εγκαίρως από τον φορέα (ΕΦΚΑ), ο οποίος δεν είχε συμπεριλάβει στην αρχική πληροφόρηση το σχετικό αυτό επίδομα, αφού εάν

το είχε συμπεριλάβει θα είχε την ευχέρεια να συμπεριλάβει αυτό στην ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, χωρίς να απειλούνται στην συνέχεια σε βάρος της νέοι φόροι, πρόστιμα και προσαυξήσεις.

- Όσον αφορά την επιβολή προστίμου 100,00€ ουδέποτε συντάχθηκε και ουδέποτε κοινοποιήθηκε πράξη επιβολής προστίμου, εις την οποία να περιγράφεται ο λόγος (αιτιολογία) επιβολής του προστίμου, το φορολογικό έτος εις το οποίο επιβάλλεται και οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή του.

Ως προς: α) την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 και β) την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.».

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. ΚΦΔ σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα

της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή β) αποσταλεί συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.), μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το πρώτο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις **κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά** στην προσφεύγουσα στις **06/04/2023** κατά τις ως διατάξεις του ΚΦΔ. (Ημερομηνία ανάγνωσης μηνύματος 18/05/2023).

Επειδή, ως προς: α) την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2017 και β) την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, η υπό κρίση προσφυγή **ασκήθηκε εκπρόθεσμα** την, ήτοι **μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών** από την κοινοποίηση των πράξεων και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών σχετικά με τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

Ως προς την τεκμαιρόμενη αρνητική απάντησης της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων επί της με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας αιτήσεώς της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, Α' 206) ορίζεται ότι:

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 70 παρ.31 ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση επί του άρθρου 30 του ν.4701/2020 «Ρυθμίσεις για την ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» αναφέρεται ότι : **«Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. Ειδικά για τους επιγενόμενους λόγους εισάγεται ειδική προθεσμία στην περίπτωση που η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας για την υποβολή αίτησης για την ακύρωση ή τροποποίηση. Στην περίπτωση αυτή, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Επισημαίνεται ότι η ύπαρξη εκκρεμοδικίας δεν εμποδίζει τη Φορολογική Διοίκηση να εξετάσει περιπτώσεις που καταλαμβάνονται από το πεδίο εφαρμογής του νέου άρθρου 63B. Αντιθέτως, αν οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 έχουν προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής και έχουν εξετασθεί από τη Φορολογική Διοίκηση, δεν επιτρέπεται η εκ νέου προβολή τους μέσω της διαδικασίας του άρθρου 63B. Με απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. μπορεί να καθορίζεται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος**

Περαιτέρω, ως αριθμητικά ή υπολογιστικά λάθη θεωρούνται τα σφάλματα κατά τη διενέργεια μαθηματικού υπολογισμού ή κατά την εκτέλεση αριθμητικής πράξης και όχι η εσφαλμένη επιβολή φόρου ή απαλλαγή από το φόρο ή η κακή εφαρμογή του νόμου (ΣτΕ 1115/1988)».

Επειδή, η Υπηρεσία μας κρίνει ότι, αφού η νεοεισαχθείσα ως άνω διαδικασία ακύρωσης αποτελεί διαδικασία που θεσπίστηκε προς διευκόλυνση των φορολογουμένων προσώπων και ταχύτερη επίλυση, επ' ωφελεία τους, υποθέσεων, στις οποίες οι σχετικές δυσμενείς για αυτούς πράξεις της Φορολογικής Διοίκησης είναι καταφανώς («προδήλως») παράνομες, όπως συνάγεται από το γεγονός ότι η νέα αυτή διαδικασία θεσπίστηκε παρά την ήδη υφιστάμενη διαδικασία της κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ ενδικοφανούς προσφυγής και η υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλου αίτηση ακύρωσης της προσφεύγουσας υποβλήθηκε εντός της προβλεφθείσας από τη διάταξη του άρθρου 63B παρ. 2 εδ. α' του Κ.Φ.Δ., 3ετούς προθεσμίας από την κοινοποίηση σε αυτή της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η ως άνω αίτηση υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63β του Κ.Φ.Δ. καθώς η προσφεύγουσα επικαλείται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής προστίμου και προσαυξήσεων (πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης- παρ. 1 περ. α' του άρθρου 63β του Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα 'Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ':

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο

φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.»

Επειδή, με τις διατάξεις 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:

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 στην ΠΟΛ.1068/2018, με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», αναφέρονται τα εξής:

«3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε **προσυμπληρώνονται** ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1121/2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2478/27.06.2018) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1138/2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3012/25.07.2018) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017 ήταν η 30.07.2018.

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους 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. [...] γ) [...]»

Επειδή, επομένως 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.

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1045/07-03-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ881Β/13-03-2018), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, για το φορολογικό έτος 2017», **ορίζεται ότι :**

«Άρθρο 1.Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

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.

Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής.

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους, σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

Άρθρο 7. Ημερομηνία υποβολής.

1. Για το φορολογικό έτος 2017 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 30ή Μαρτίου 2018.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.».

Επειδή, τα εισοδήματα και οι παρακρατηθέντες φόροι προσυμπληρώνονται στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ..

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε **εμπροθέσμως** στις την με αρ. καταχ. **αρχική** δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» ποσό ύψους 18.936,83 ευρώ το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό προς καταβολή ύψους 299,47 ευρώ.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών τροποποιήθηκε μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα όπως προκύπτει από την βεβαίωση του ΕΦΚΑ που προσκομίζει η προσφεύγουσα την

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων την προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2017 προσθέτοντας το ποσό των 2.620,41 ευρώ στις αποδοχές τη προσφεύγουσας.

Επειδή, ο Ενιαίος Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης υπέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο της προσφεύγουσας στην διαδικτυακή ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. www.gsis.gr, κατά την ήτοι **μετά την** **κατά την** οποία είχε υποβληθεί η **αρχική** δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2017.

Επιπλέον από την βεβαίωση του ΕΦΚΑ που προσκομίζει η προσφεύγουσα προκύπτει ότι ο **εν λόγω φορέας** δεν την ενημέρωσε, ως όφειλε για την ηλεκτρονική **ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών** για το ως άνω φορολογικό έτος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1045/07-03-2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική **ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας**

αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2017, προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή κατόπιν αυτών προκύπτει η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης όσον αφορά το πρόστιμο και τις προσαυξήσεις ως αναφέρονται στην υποβληθείσα με αρ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η με αριθ. καταχ. και αρ. ειδοπ. 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 **υπεβλήθη εμπρόθεσμα** και ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι με την παρούσα προσφυγή λόγοι σχετικά με το πρόστιμο και τις προσαυξήσεις, ως αναφέρονται στην ως άνω αίτησή της, γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ Αγ. Αναργύρων επί της με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησης της προσφεύγουσας, η οποία κατά την εξέταση της παρούσας ελήφθη ως **αίτηση του άρθρου 63β του ΚΦΔ**, σύμφωνα με το σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.