



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604526  
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 05/03/2024

Αριθμός απόφασης: 590

## 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 Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

**2.** Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ: ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ...., κατά της με Α.Χ.Κ. .... /25-10-2023 και με Α.Τ.Β. .... /25-10-2023 ταμειακής βεβαίωσης της ΔΟΥ Αμαρουσίου, η οποία αφορά πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

**5.** Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με

ΑΦΜ: ....., η οποία υποβλήθηκε 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 ...../15-01-2021, 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ο προσφεύγων δήλωσε αναδρομικά μισθών, ποσού 1.965,10 ευρώ. Συνεπεία της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. ....../15-01-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, της ΑΑΔΕ, με τελικό χρεωστικό ποσό 3.102,32 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού ύψους 2.620,87 ευρώ.

Στη συνέχεια, με τη με Α.Χ.Κ. ....../25-10-2023 και με Α.Τ.Β. ....../25-10-2023 ταμειακή βεβαίωση της ΔΟΥ Αμαρουσίου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περιπτ. β, ποσού 100,00 ευρώ, λόγω υποβολής της ως άνω εκπρόθεσμης, 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018. Ο προσφεύγων ενημερώθηκε για το ως άνω πρόστιμο με τη με αριθ. ....../01-11-2023 ατομική ειδοποίηση χρεών της ΔΟΥ Αμαρουσίου.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει τα κάτωθι:

«Παρακαλώ πολύ όπως διαγραφεί το πρόστιμο των 100,00 ευρώ που βεβαιώθηκε στις 25/10/2023 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για το έτος 2019. Δεδομένου ότι είμαι μόνιμος ..... στο ..... (η σχετική ενημέρωση από το γραφείο μισθοδοσίας είχε γίνει προς το τέλος του έτους 2020). Επίσης έγινε προσπάθεια οριστικής υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης το Δεκ. 2020. Αλλά λόγω σφάλματος του ηλεκτρονικού συστήματος της ΑΑΔΕ δεν έγινε δυνατή η οριστική υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης. Υπάρχει καταγεγραμμένη τηλεφωνική συνομιλία με εκπροσώπους της ΑΑΔΕ στην οποία μας διαβεβαίωσαν ότι δεν θα βεβαιωθεί πρόστιμο, δεδομένου υπαιτιότητας του ηλεκτρονικού συστήματος της ΑΑΔΕ. Επιπρόσθετα στην ηλεκτρονική πλατφόρμα φαίνεται ότι η σχετική τροποποιητική δήλωση έχει αποθηκευτεί προσωρινά πολλές φορές το Δεκ. 2020. Τελικά το σύστημα επέτρεψε την οριστική υποβολή της ανωτέρω δήλωσης στις 18/01/2021.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ 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...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν

προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

**Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθ. Α. 1041/2019 απόφαση της ΑΑΔΕ (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α. 1201/2019) με θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, ορίζεται ότι:**

**«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου**

....4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ....

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. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής....».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1, 2 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) .... 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 περ. β', γ' και δ' της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων)....»

**Επειδή,** ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 15/01/2021 τη με αριθμό ....., 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» επιπλέον ποσό αναδρομικών μισθών 1.965,10 ευρώ, που έλαβε το έτος 2019, σύμφωνα με τη βεβαίωση αποδοχών που απέστειλε ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ ο εργοδότης-φορέας «..... με ΑΦΜ: ..... κατά το έτος 2020, και ανάγονται στο έτος 2018 και στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)» (επιπλέον) ποσό 393,02 ευρώ.

**Επειδή,** σύμφωνα με το σύστημα taxis, τα υπό κρίση αναδρομικά μισθών ποσού 1.965,10 ευρώ αναρτήθηκαν από τον φορέα-εργοδότη στις 02/07/2020 και ο προσφεύγων υπέβαλε την δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 στις 12/07/2020. Ως εκ τούτου, έλαβε γνώση για τα εν λόγω αναδρομικά τουλάχιστον από τις 12/07/2020.

**Επειδή,** ο προσφεύγων δεν προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 μέχρι το τέλος του έτους (2020) στο οποίο εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών, ήτοι έως την 31/12/2020.

Ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ Αμαρουσίου το προσβαλλόμενο πρόστιμο εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ. .... / 25-10-2023 και με Α.Τ.Β. .... / 25-10-2023 ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ: ....., και την επικύρωση του προστίμου εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος, που βεβαιώθηκε με τη με Α.Χ.Κ. .... /25-10-2023 και με Α.Τ.Β. .... /25-10-2023 ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ.

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

**Φορολογικό έτος 2018**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περιπτ. β του ΚΦΔ (Α.Χ.Κ. .... /25-10-2023 και Α.Τ.Β. .... /25-10-2023 ταμειακή βεβαίωση) : 100,00 ευρώ.

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

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

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
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.