



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/06/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1910

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312368 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206),
- β. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- γ. 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,
- δ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- ε. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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).

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

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

4. Την από 28-02-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ κατοίκου, οδός, Τ.Κ....., κατά των προσαυξήσεων με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος

που προέκυψε από την εκκαθάριση των, εκπροθέσμως υποβληθεισών:

A) με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και

B) με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την A) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και την B) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 (αριθ. δήλωσης) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-02-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

A) Με την με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...» συνολικό ποσό 16.211,02 €, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 136,33 €, έναντι του αρχικού μηδενικού ποσού. Επιπλέον, στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ο προσφεύγων είχε δηλώσει στον ίδιο ως άνω κωδικό ποσό 15.647,88 € και η διαφορά ποσού 563,14 € (ήτοι, 16.211,02 – 15.647,88) αφορά τακτικές αποδοχές.

Το εν λόγω ποσό των 563,14 € δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση, η οποία υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις 11-04-2019, γιατί η ανάρτησή του στην εικόνα αποδοχών από τον οικείο φορέα έγινε μεταγενέστερα.

Μετά τον καταλογισμό του φόρου ποσού 136,33 €, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καταλόγισε τόκους του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω φόρου από τον προσφεύγοντα.

B) Με την με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...» συνολικό ποσό 15.004,20 €, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 224,62 €, έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού 11,23€. Επιπλέον, στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ο προσφεύγων είχε δηλώσει στον ίδιο ως άνω κωδικό ποσό 14.029,60 € και η διαφορά ποσού 974,60 € (ήτοι, 15.004,20 – 14.029,60) αφορά τακτικές αποδοχές.

Το εν λόγω ποσό των 974,60 € δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση, η οποία υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα στις 08-06-2020, γιατί η ανάρτησή του στην εικόνα αποδοχών από τον οικείο φορέα έγινε μεταγενέστερα.

Μετά τον καταλογισμό του φόρου ποσού 235,85 € (ήτοι, 224,62 + 11,23), η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων καταλόγισε τόκους του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του ως άνω φόρου από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων ποσού 52,74 € και 64,55 €, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και 2019, αντίστοιχα, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

Δε φέρει υπαιτιότητα για την εκπρόθεσμη υποβολή των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και 2019, αντίστοιχα, καθώς ο αρμόδιος φορέας και πιο συγκεκριμένα ο ΕΦΚΑ, απέστειλε τις σχετικές βεβαιώσεις ετεροχρονισμένα, μετά την περίοδο υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω φορολογικών ετών και χωρίς να τον ενημερώσει περί αυτού, με αποτέλεσμα να λάβει γνώση της διαδικασίας και των ποσών των 563,14 € και 974,60 €, αντίστοιχα, εκ των υστέρων από την ΑΑΔΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 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.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 της με αριθμό **A.1302/2019** Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3057) με θέμα «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013» ορίζεται ότι: «1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ.1 της με αριθμό **A.1196/2020** Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3581) 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» ορίζεται ότι:

«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 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, έληγε την 30-07-2019 και η υποβολή της αρχικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα έγινε εμπρόθεσμα, ήτοι την 11-04-2019, με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του.

Επιπλέον, βάσει των ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, έληγε την 31-08-2020 και η υποβολή της αρχικής δήλωσης από τον προσφεύγοντα έγινε εμπρόθεσμα, ήτοι την 08-06-2020, με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του.

Επειδή, η υποβολή της με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, έγινε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής βάσει της με αριθμό A.1302/2019 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων βεβαίωσε προσαυξήσεις με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, η υποβολή της με αριθ. καταχώρησης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, έγινε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής βάσει της με αριθμό A.1196/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων βεβαίωσε προσαυξήσεις με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε από την εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό **A.1009/2019** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 21) 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 τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2018» ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

...

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 2018 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2019...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό **A.1041/2019** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 353) με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

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...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό **A.1025/2020** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 406) 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 τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019» ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της παρούσας.

...

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 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020...».

Επειδή, με τις διατάξεις της με αριθμό **A.1070/2020** Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1267) με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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...

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,...».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ανάρτηση των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών από τον οικείο φορέα στο ΟΠΣ taxis, για τις τακτικές αποδοχές ποσού 563,14 € και 974,60 €, του προσφεύγοντος, πραγματοποιήθηκε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης ανάρτησης, ήτοι στις 28-11-2019 και στις 30-10-2020, αντίστοιχα, δεδομένου ότι τα εν λόγω ποσά δεν ήταν προσυμπληρωμένα στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και 2019, αντίστοιχα, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει των με αριθμό Α.1009/2019, 1041/2019, 1025/2020 και 1070/2020 Αποφάσεων του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εγκαίρως τον υπόχρεο μετά την ανάρτηση των σχετικών ποσών, ώστε να είναι σε θέση ο τελευταίος να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, βάσει των προεκτεθέντων και υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθούν οι: Α) με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και Β) με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, ως εκπροθέσμως υποβληθείσες και επομένως, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δε δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση των: Α) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και Β) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αντίστοιχα.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ενημέρωσής του από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα, ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός και οι: Α) με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και Β) με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας

εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, αντίστοιχα, κρίνονται ως εμπρόθεσμες ή, άλλως, ως εκπρόθεσμες χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 28-02-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα την τροποποίηση των: Α) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και Β) με αριθ. ειδοποίησης/31-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, αντίστοιχα, ως προς τον χαρακτηρισμό των οικείων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος (με αριθ. καταχώρησης, αντίστοιχα) ως εμπρόθεσμων ή, άλλως, εκπρόθεσμων χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.