



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 10/06/2024

Αριθμός απόφασης: 1529

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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)

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

- 4.Την με ημερομηνία κατάθεσης **09/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **του** με **ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοπ./31-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατόπιν υποβολής της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης με αριθμό/2024, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.Την από 12-02-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **09-02-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **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:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/31-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε συνεπεία υποβολής της με αριθμ...../31-01-2024 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, και αφορά αναδρομικές αποδοχές (μισθοί) από τη Δημοτική Επιχείρηση Ύδρευσης – Αποχέτευσης ύψους 18.291,69€, κατόπιν ανάρτησης βεβαίωσης αποδοχών στο έτος 2020, βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 6.036,08€ και ως εκ τούτου καταλογίστηκαν επιπλέον και τόκοι του άρθρου 53 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/09-06-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 50,14€.

Στη συνέχεια, στις 30-01-2024 υπέβαλε την με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία το χρεωστικό υπόλοιπο παρέμεινε το ίδιο.

Ακολούθως, υπέβαλε την υπ' αριθμ./31-01-2024 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/2024 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, από την οποία προέκυψε φόρος ύψους 4.679,79€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.356,29€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 6.036,08€ έναντι του αρχικά προσδιορισθέντος ποσού προς καταβολή ύψους 50,14€. Επί της διαφοράς φόρου που προέκυψε από την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίστηκαν επιπλέον και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4987/2022, με ημερομηνία έναρξης από 01/01/2021.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την απαλλαγή από τους τόκους του άρθρου 53 του ν.4987/2022 που επιβλήθηκαν με την υπ' αριθμ./2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ισχυριζόμενη ότι στις 11-07-2020 υπέβαλε την με αριθμό αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, στην οποία είχε αναρτηθεί βεβαίωση αποδοχών έτους ύψους 59.641,55€. Από την εκκαθάριση αυτής προέκυψε χρεωστικό ποσό ύψους 6.177,80€ που καταβλήθηκε εφάπαξ το Σεπτέμβριο του 2020. Μέχρι εκείνη την ημερομηνία δεν υπήρχε οποιαδήποτε άλλη βεβαίωση αποδοχών. Στις 29-01-2024 έλαβε e-mail από την ΑΑΔΕ, με το οποίο την ενημέρωνε περί εκκρεμότητας σχετικά με αναδρομικές αποδοχές έτους 2018. Κατόπιν αυτού διαπίστωσε ότι η αρχική βεβαίωση αποδοχών έτους 2019 ακυρώθηκε και αναρτήθηκε ετεροχρονισμένα νέα βεβαίωση αποδοχών, στην οποία οι αποδοχές έτους 2019 μειώθηκαν σε 41.349,86€ και συμπεριελήφθησαν αναδρομικά αποδοχές που αφορούσαν το έτος 2018, ύψους 18.291,69€. Άμεσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019, από την οποία προέκυψε επιστροφή φόρου ύψους 6.127,72€ και τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη με χρεωστικό υπόλοιπο 5.985,94€, επί του οποίου καταλογίστηκαν προσαυξήσεις ύψους 1.616,80€, ήτοι συνολικό ποσό 7.602,74€. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προέβη σε συμψηφισμό του πιστωτικού υπολοίπου έτους 2019 με το χρεωστικό υπόλοιπο έτους 2018, με αποτέλεσμα να οφείλονται μόνο οι προσαυξήσεις. Η υπ' αριθμ./2024 2^η τροποποιητική δήλωση έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα άνευ δικής της υπαιτιότητας, καθώς ουδέποτε έλαβε γνώση της νέας βεβαίωσης αποδοχών, όπως προκύπτει και από την προσκομισθείσα βεβαίωση του εργοδοτικού φορέα. Οι συγκεκριμένες αποδοχές ύψους 18.291,69€ συμπεριελήφθησαν στην αρχική υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος έτους 2019 και φορολογήθηκαν, καθώς προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 6.177,80€ το οποίο εξοφλήθηκε το Σεπτέμβριο του 2020. Ουδεμία ευθύνη φέρει για την καταβολή που αναλογεί στις προσαυξήσεις, καθώς έχει ήδη φορολογηθεί για τις επίμαχες αναδρομικές αποδοχές έτους 2018, ενώ ουδέποτε είχε έγκαιρη ενημέρωση από τη

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του ν.4987/2022 – Υποβολή φορολογικής δήλωσης «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 [...] ενώ στο άρθρο 19 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται: «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, γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου...»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1070/31-03-2020 - Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, «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 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. [...]

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.

11. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας που θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί».

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1025/4-2-2020, 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

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. Υποχρέωση υπάρχει και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6 της παρούσας, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.

Η υποχρέωση αυτή δεν υπάρχει στις περιπτώσεις εισοδημάτων από επιχειρηματική δραστηριότητα που δεν περιλαμβάνονται στον Πίνακα κωδικοποίησης αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Άρθρο 6 – πεδίο εφαρμογή 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, στο άρθρο 53 του ν.4987/2022 – τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής, ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ'αριθμ...../09-06-2019 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 50,14€. Στην ως άνω δήλωση ήταν συμπληρωμένος ο Κωδ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» με το ποσό των 38.424,56€.

Στις 30/01/2024 υποβλήθηκε η 1^η τροποποιητική δήλωση με αριθμό στην οποία τροποποιήθηκε ο Κωδ. 049, ενώ το χρεωστικό υπόλοιπο της δήλωσης δεν μεταβλήθηκε.

Στη συνέχεια, υποβλήθηκε η υπ' αριθμ./31-01-2024 2^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία αυξήθηκε ο Κωδ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» κατά 18.291,69€ (από 38.424,56€ σε 56.716,25€), καθώς και ο Κωδ. 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.» κατά 3.658,34€ (από 8.651,33€ σε 12.309,67€).

Βάσει της ως άνω 2^η τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2024 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 6.036.08€, ενώ από 01/01/2021 υπολογίζονται επ' αυτής τόκοι του άρθρου 53 του ν.4987/2022, δεδομένου ότι η βεβαίωση αποδοχών βάσει της οποίας υποβλήθηκε η ανωτέρω δήλωση αναρτήθηκε εντός του 2020.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2019, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ'αριθμ./11-07-2020 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπλήρωσε τον Κωδ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» με το ποσό των 59.641,55€, δυνάμει της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ./2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 6.177,80€, το οποίο καταβλήθηκε εφάπαξ στις 17-09-2020. Στις 02/02/2024 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ'αριθμ./2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία μείωσε το ποσό του Κωδ. 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια» κατά 18.291,69€ (από 59.641,55€ σε 41.349,86€). Βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό υπόλοιπο 50,08€, ενώ για τη διαφορά μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε το υπ'αριθμ./02-02-2024 Α.Φ.Ε.Κ. ύψους 6.127,72€

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ανάρτηση της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2018, από τη ΔΕΥΑ, για τις αναδρομικές αποδοχές ύψους 18.291,69€ της προσφεύγουσας, πραγματοποιήθηκε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης ανάρτησης, ήτοι μετά την 13 Μαρτίου 2020, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό βάσει της χορηγηθείσας βεβαίωσης αποδοχών έτους 2019 περιλαμβανόταν στα εισοδήματα του έτους αυτού (2019). Περαιτέρω, η ΔΕΥΑ Τρικάλων, σύμφωνα με την υπ'αριθμ./9-2-2024 βεβαίωσή της δεν ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της ΠΟΛ.1009/2019, εγκαίρως την υπόχρεη μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση η τελευταία να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, βάσει των προεκτεθέντων και υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθεί η με αριθμό καταχώρησης/31-01-2024 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και συνακόλουθα, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δε δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/31-01-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός και η με αριθμό καταχώρησης/31-01-2024 υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 κρίνεται ως εμπρόθεσμη, άλλως ως εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **09-02-2024** και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της **του** με **ΑΦΜ** και ειδικότερα:

-την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/31.01.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. καταχ.δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ως προς το χαρακτηρισμό της οικείας υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμης, άλλως ως εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.