



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ.Δ/νση Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 - ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 213 1312347-367

E-Mail ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

Αθήνα 26/06/2024
Αριθμός απόφασης 1934

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 (ΑΑΔΕ)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου Αττικής επί της οδού Τ.Κ..... κατά της με αριθμό ειδοποίησης και αρ. Δήλωσης/07-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδοποίηση και αρ. Δήλωσης/07-03-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 Πράξη διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (βάσει της οποίας βεβαιώθηκαν προσαυξήσεις επί της προκύπτουσας διαφοράς φόρου από αδήλωτα εισοδήματα) με βάση τη 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 07-03-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 με αριθμό δήλωσης/2024, μετά το μήνυμα που έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά στις 01/03/2024 περί της υποχρέωσης δήλωσης ποσού 2.946,46€ το οποίο αφορά εισοδήματα πέραν των ετήσιων τακτικών αποδοχών από τον εργοδότη, τα οποία δεν δήλωσε στην με αρ.147680 αρχική δήλωση η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα στις **03.06.2020**. Το εν λόγω ποσό των 2.946,46€ αναρτήθη στη βεβαίωση αποδοχών του στις **12/05/2021** ήτοι μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (βλ.σελ.3 έκθεσης απόψεων Ε΄ Δ.Ο.Υ. Πειραιά).

Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να επιβαρυνθεί με προσαύξηση επί του φόρου που προέκυψε.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση των τόκων και προσαυξήσεων ποσού 154,43 και να πληρώσει μόνο το ποσό των 523,97€ ισχυριζόμενος ότι έλαβε γνώση μετά το μήνυμα που έλαβε από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά στις 01/03/2024.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 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.[..]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι :«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»....2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο β)..... 3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,..... η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 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. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.[..]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013) : «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις προθεσμίες δηλώσεων και δόσεις φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 ορίζεται ότι :«Μετά την παράταση που δόθηκε σύμφωνα με την **A. 1156 /24-06-2020** οι ημερομηνίες υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και καταβολής του φόρου διαμορφώνονται ως ακολούθως: Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 , **παρτείνεται από τη λήξη της μέχρι την 29η Ιουλίου 2020**».

Επειδή, ο προσφεύγων, την **03/06/2020**, υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθ. δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2019, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 301 του εντύπου Ε1 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ. (εκτός περ. 2, 3)» ποσό 17.712,29€ σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών από τους αρμόδιους εργοδότες-φορείς. Συνεπεία της ανωτέρω αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης: Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 33,73€.

Επειδή, από την επισκόπηση της συμπληρωματικής βεβαίωσης αποδοχών στο σύστημα taxis προκύπτει ότι η ανάρτηση του επιπλέον ποσού 2.946,46€ **έγινε στις 12/05/2021, ήτοι μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019.**

Επειδή, στις 01/03/2024 έλαβε μήνυμα από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, σχετικά με το επιπλέον ποσό που είχε λάβει στις 16/04/2020.

Επειδή, εν συνεχεία, στις 07/03/2024 ο προσφεύγων υπέβαλλε την με αρ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και δήλωσε στον κωδικό 301 το επιπλέον ποσό ύψους 2.946,46€ που αφορά τακτικές αποδοχές της από τον ΕΦΚΑ.

Επειδή, οι εν λόγω αποδοχές δεν συμπεριλαμβάνονταν στην αρχική βεβαίωση αποδοχών καθώς το ηλεκτρονικό αρχείο με το ως άνω ποσό εστάλη από τον φορέα στις **12/05/2021** ήτοι μετά την ημερομηνία υποβολής της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης την **03/06/2020**.

Κατόπιν της ανωτέρω 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ./07-03-2024 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, από την εκκαθάριση της οποίας **προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή ποσού 523,97€ και προσαυξήσεις ποσού 154,43€.** Ήτοι συνολικό ποσό 678,40€.

Επειδή, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι δεν έλαβε γνώση της ηλεκτρονικά ανηρτημένης στην ΑΑΔΕ βεβαίωσης αποδοχών με επιπλέον αποδοχές ποσό ύψους 2.946,46€ καθώς για το φορολογικό έτος 2019 είχε υποβάλλει εμπρόθεσμα, ήτοι στις 03/06/2020, αρχική δήλωση ΦΕΦΠ και ως εκ τούτου, θεωρούσε ότι είχε εκπληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Επειδή, ο αρμόδιος εργοδοτικός φορέας με ΑΦΜ **δεν ενημέρωσε**, ως όφειλε, τον προσφεύγοντα αναφορικά με το νέο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών, φορολογικού έτους 2019, που απέστειλε ηλεκτρονικά και ανάρτησε στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ, μετά την υποβολή και οριστικοποίηση της ΜΕ αριθ./03-06-2020 εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2019, του προσφεύγοντα.

Ως εκ τούτου η **τροποποιητική δήλωση πρέπει να θεωρηθεί εμπρόθεσμη** διότι υποβλήθηκε ναι μεν εκπρόθεσμα **αλλά χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και ως εκ τούτου δεν δύναται να υπολογισθούν οι προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ** στο ποσό των 523,97€ το οποίο προέκυψε με την ως άνω τροποποιητική δήλωση.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **11-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.** και την τροποποίηση της υπ'αρ. ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της με αριθμό/07-03-2024 τροποποιητικής δήλωσης και το χαρακτηρισμό αυτής ως εμπροθέσμως υποβληθείσας ή άλλως ως εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.