



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1635/03-07-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **06/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/27-02-2024 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το **φορολογικό έτος 2018**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **06/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-02-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** για το **φορολογικό έτος 2018** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμης** πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων του με **Α.Φ.Μ.:**,

με την με ημερομηνία κατάθεσης **06/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Ο εργοδότης του που είναι το (Α.Φ.Μ.:) του χορήγησε την από 10/03/2020 Βεβαίωση Αποδοχών για την χρονική περίοδο από 01/01/2019 έως 31/12/2019, στην οποία αναγραφόταν, μεταξύ άλλων, ότι το καθαρό φορολογητέο ποσό των 2.104,05 € από τακτικές αποδοχές αφορούσε στο φορολογικό έτος 2019. Ακολουθώντας, ο εργοδότης του απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. το ηλεκτρονικό αρχείο των αποδοχών του με τα δεδομένα της ως άνω βεβαίωσης. Κατά την 27/06/2020 υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με την από 16/06/2020 εικόνα αποδοχών του που προέκυψε, μεταξύ άλλων, από το ως άνω ηλεκτρονικό αρχείο. Μετά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης, ο εργοδότης του απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. διορθωμένο ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2019, στο οποίο το ως άνω ποσό των 2.104,05 € από τακτικές αποδοχές εμφανιζόταν ως αναδρομικώς καταβληθέν –κατά το έτος 2019– που αφορούσε στο φορολογικό έτος 2018. Για την εν λόγω μεταβολή ουδέποτε ενημερώθηκε από τον εργοδότη του, την ανακάλυψε δε τυχαίως εντός του έτους 2023 και υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2018.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται 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 του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), όπως ίσχυαν από 04/11/2022 έως 18/04/2024, οριζόταν 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.

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.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, στο άρθρο 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο, στο άρθρο 6 παρ. 3 και στο άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 της Α.1025/04-02-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ406Β/11-02-2020), 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 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.**

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, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, στο άρθρο 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 4 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο της Α.1070/31-03-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1267Β/09-04-2020), 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 ότι

«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 Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ., 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.».

Επειδή, στο άρθρο 1 περ. 4) της Α.1302/31-12-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5865Β/31-12-2020), με θέμα «**Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων.**», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Παρατείνεται έως την 26η Φεβρουαρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων

φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2020:

4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του Ε.Σ.Υ. από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του Ε.Σ.Υ. κ.λπ. **εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2020.**».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 1 περ. 4) της Α.1302/31-12-2020 Α.Δ.Α.Δ.Ε.**, η **καταληκτική ημερομηνία** για την υποβολή **εμπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων** για το **φορολογικό έτος 2018**, για την προσθήκη φορολογητέων τακτικών αποδοχών που καταβλήθηκαν αναδρομικώς κατά το έτος 2019 (και αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2018), για τις οποίες οι βεβαιώσεις αποδοχών εκδόθηκαν εντός του έτους 2020, **παρατάθηκε έως την 26/02/2021.**

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4987/2022**, με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024, οριζόταν 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:**

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

α)

β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),

.....
Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α)

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», αναφέρεται ότι

«**II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.**

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/21-06-2019 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 3.644,50 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 21/06/2019). Στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) με το φορολογητέο ποσό των 28.620,17 € ως οι συνολικές αποδοχές επιμέρους ποσών 21.088,23 € που είχαν καταβληθεί από το

..... (Α.Φ.Μ.:), 7.316,00 € που είχαν καταβληθεί από τον (Α.Φ.Μ.:) και 215,94 € που είχαν καταβληθεί από το (Α.Φ.Μ.:) και ο κωδικός 315 (φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς) με το ποσό των 4.119,99 € ως ο συνολικός φόρος επιμέρους ποσών 2.611,99 €, 1.463,20 € και 44,80 € που παρακρατήθηκαν, αντιστοίχως, από τις ως άνω αποδοχές, σύμφωνα με την **αρχική** εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων ανήρτησε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, μεταξύ άλλων, τα ακόλουθα:

1) Την από 10/03/2020 Βεβαίωση Αποδοχών του αναφορικώς με τις αποδοχές που του καταβλήθηκαν από 01/01/2019 έως 31/12/2019. Το συνολικό φορολογητέο εισόδημά του για το φορολογικό έτος 2019 από τακτικές αποδοχές ανερχόταν στο ποσό των 20.145,25 € με παρακρατηθέντα φόρο συνολικού ποσού 2.430,34 €. Στη βεβαίωση αναγράφεται επιμέρους ποσό 2.104,05 € από τακτικές αποδοχές με παρακρατηθέντα φόρο (επιμέρους) ποσού 410,27 €, με τα εν λόγω επιμέρους ποσά να εμπεριέχονται στα ανωτέρω συνολικά ποσά.

2) Την από 16/06/2020 αρχική εικόνα αποδοχών του ως αναρτήθηκε στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2019. Στην εν λόγω εικόνα περιλαμβάνεται, μεταξύ άλλων, ηλεκτρονικό αρχείο του με συνολικές τακτικές αποδοχές φορολογητέου ποσού 20.145,25 €, με παρακρατηθέντα φόρο συνολικού ποσού 2.430,34 €.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, κατά την 27/06/2020 την με αριθμό καταχώρησης εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με την από 16/06/2020 αρχική εικόνα αποδοχών του. Ειδικότερά, στο έντυπο Ε1 είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 με το συνολικό φορολογητέο ποσό των 20.232,75 € και ο κωδικός 315 με το συνολικό ποσό των 2.447,84 €.

Επειδή, όπως προκύπτει από το οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., **μετά την 27/06/2020** κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω εμπρόθεσμη αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019, το απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. **νέο – διορθωμένο** ηλεκτρονικό **αρχείο** φορολογικού έτους 2019 για τον προσφεύγοντα, στο οποίο το ως άνω επιμέρους ποσό των **2.104,05 €** από **τακτικές αποδοχές**, με **παρακρατηθέντα φόρο** επιμέρους ποσού **410,27 €**, αφαιρέθηκε – αποσπάστηκε από το φορολογητέο εισόδημα του φορολογικού έτους 2019 (με τον αντίστοιχο παρακρατηθέντα φόρο) και περιλήφθηκε ως **αναδρομικώς καταβληθέν** –κατά το έτος 2019– εισόδημα που αφορούσε στο **φορολογικό έτος 2018** (με τον αντίστοιχο παρακρατηθέντα φόρο).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την **09/10/2023**, την με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** του για το **φορολογικό έτος 2018**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **τελικό χρεωστικό** ποσό **4.256,79 €** αντί χρεωστικού ποσού 3.644,50 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας αρχικής δήλωσης, ήτοι **διαφορά φόρου προς καταβολή** ποσού **612,29 €** ($4.256,79 € - 3.644,50 € = 612,29 €$) δη **μεγαλύτερου** εκείνου των **100,00 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 09/10/2023). Στο **έντυπο Ε1** συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο **κωδικός 301** με το συνολικό φορολογητέο ποσό των **30.724,22 €** ως το άθροισμα του αρχικώς δηλωθέντος ποσού των 28.620,17 € πλέον του ως άνω αναδρομικώς καταβληθέντος ποσού των **2.104,05 €** ($28.620,17 € + 2.104,05 € = 30.724,22 €$) και ο **κωδικός 315** με το συνολικό ποσό των **4.530,26 €** ως το άθροισμα του αρχικώς δηλωθέντος παρακρατηθέντος φόρου ποσού 4.119,99 € πλέον του ως άνω αναδρομικώς παρακρατηθέντος φόρου ποσού **410,27 €** ($4.119,99 € + 410,27 € = 4.530,26 €$), σύμφωνα με τη **νέα** εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2018 όπως εμφανίζεται από 31/07/2020 στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, αμέσως μετά, ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και

ημερομηνία καταχώρησης/09-10-2023 εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τη νέα εικόνα αποδοχών του για το εν λόγω φορολογικό έτος όπως εμφανίζεται από 31/07/2020 στο οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε.. Ειδικότερά, στο έντυπο Ε1 συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 με το φορολογητέο ποσό των 18.128,70 € ως το αρχικώς δηλωθέν ποσό των 20.232,75 € αφαιρεθέντος του ως άνω ποσού των 2.104,05 € που αφορούσε στο φορολογικό έτος 2018 (20.232,75 € – 2.104,05 € = 18.128,70 €) και ο κωδικός 315 με το ποσό των 2.037,57 € ως ο αρχικώς δηλωθείς παρακρατηθείς φόρος ποσού 2.447,84 € αφαιρεθέντος του ως άνω παρακρατηθέντος φόρου ποσού 410,27 € που αφορούσε στο φορολογικό έτος 2018 (2.447,84 € – 410,27 € = 2.037,57 €).

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ξάνθης εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/27-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/09-10-2023 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ποσού 612,29 € ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 100,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ωστόσο, το απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. τα νέα ηλεκτρονικά αρχεία με τις διορθωμένες φορολογητέες αποδοχές του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 μετά την καταληκτική ημερομηνία της 13/03/2020 (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) και μετά την 27/06/2020 κατά την οποία είχε υποβληθεί η εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019. Περαιτέρω, από τα διαλαμβανόμενα στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής δεν προκύπτει ότι το ενημέρωσε, ως όφειλε, τον προσφεύγοντα αναφορικώς με την αποστολή των ως άνω διορθωμένων αρχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1025/04-02-2020 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβάλει εμπροθέσμως τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Επειδή, περαιτέρω, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και ενόψει της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι η με αριθμό/27-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2018 πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/27-02-2024 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για το φορολογικό έτος 2018.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018

Η με αριθμό/27-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4987/2022 λόγω υποβολής εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου (αριθμός δήλωσης/09-10-2023)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.