



Αθήνα, 2-7-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1995

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **4-3-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανή προσφυγή με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής επί της οδού, κατά της με αριθ. Ειδοπ...../6-2-2024 (αρ. δηλ.) Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **4-3-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την με αριθ. ειδοπ...../6-2-2024 (αρ. δηλ.) Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κυρίου φόρου εισοδήματος ύψους 427,27€ πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 227,00€, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 654,27€.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη προέκυψε κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής από την προσφεύγουσα της από 6-2-2024 και με αρ. καταχ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στην οποία συμπεριελήφθη στον οικείο κωδ, 301 ποσό εισοδήματος ύψους 2.522,91€ επιπλέον του ήδη δηλωθέντος ποσού εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα ποσού φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης. Όπως προκύπτει από την Έκθεση απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της ΑΑΔΕ αναφορικά με τα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες (από δύο εργοδότες) τα οποία αναρτήθηκαν μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης και συνεπώς δεν είχαν συμπεριληφθεί στην οικεία αρχική δήλωση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή προστίμου και προσαυξήσεων ύψους 188,06€ λόγω υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1.Υποβάλλοντας την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 654,27€, διαπίστωσε ότι είχε επιβληθεί και κάποιο είδος προστίμου ύψους 148,54€ αναφερόμενο ως «Ληξιπρόθεσμο ποσό» καθώς και ποσό ύψους 39,52€ αναφερόμενο ως «Προσαυξήσεις, τόκοι, τέλη», ήτοι ποσό ύψους 188,06€.

2. Η καθυστερημένη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος αφενός δεν είναι από δική της υπαιτιότητα διότι δεν είχε ενημερωθεί για αλλαγές στη βεβαίωση αποδοχών και αφετέρου λόγω καθυστερημένης διασταύρωσης των στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 18** «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του **Κ.Φ.Δ.**, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **Κ.Φ.Δ.**, όπως ίσχυε, 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67** «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του **N.4172/2013**, όπως ίσχυε, 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 [.....]

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση **A. 1196/2020** : «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, στην **A.1070/2020** Απόφαση 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. 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.Δ.Ε., 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.[..]

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

[..]3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α. 1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β' 1591) και την Α.1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 888/17-3-2020) αποφάσεις Α.1025/2020 και ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ.1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).»

Επειδή, με την με αρ. Α.1025/2020 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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», προβλέπεται 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 [.....] 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 το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [.....]

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 εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η **13η Μαρτίου 2020**. [.....]»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ «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 υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εμπρόθεσμα στις **4-5-2020** την με αριθ. καταχ./**2020 αρχική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών της και τα οποία ήταν προσυμπληρωμένα στους οικείους κωδικούς της δήλωσης. Ειδικότερα συμπεριελήφθη από την προσφεύγουσα ποσό από μισθούς, ημερομίσθια ύψους **15.495,17** το οποίο ήταν προσυμπληρωμένο στον κωδ.301 της δήλωσης. Από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης δεν προέκυψε ποσό φόρου προς καταβολή.

Επειδή ωστόσο από την εικόνα αποδοχών έτους 2019, όπως αυτή εμφανίζεται στο TAXISNET σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι την 31-12-2020 , προκύπτει η τροποποίηση των βεβαιώσεων αποδοχών από τους εργοδότες **μετά την 13η Μαρτίου 2020**, ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής των ηλεκτρονικών αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών από τους εργοδότες (Α.1025/2020) καθώς και μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα της από **4-5-2020** αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ήτοι από τον εργοδότη ΑΕ ΑΦΜ στις **7-5-2020** και από τον εργοδότη ΑΦΜ στις **8-7-2020**. Συγκεκριμένα από τη Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2019 στο TAXISNET προκύπτει σύνολο τακτικών αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες ύψους **18.018,08€**.

Εξ αυτού του λόγου, η προσφεύγουσα έλαβε ειδοποίηση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2019 προκειμένου να συμπεριλάβει το επιπλέον ποσό τακτικών αποδοχών ύψους **2.522,91€** από τους ως άνω εργοδότες στην δήλωση του οικείου έτους.

Προς τούτο, η προσφεύγουσα υπέβαλλε **εκπρόθεσμα** στις **6-2-2024** την με αρ. καταχ./**2024 τροποποιητική δήλωση** φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία συμπεριέλαβε, επιπλέον του ήδη δηλωθέντος και προσυμπληρωμένου ποσού εισοδήματος στον κωδ. 301 της δήλωσης, ποσό ύψους 2.522,91€ καθώς και τον επιπλέον παρακρατηθέντα φόρο ύψους 208,33€ και ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 7,67€ στους κωδικούς 315 και 333 αντιστοίχως της δήλωσης. Από την εκκαθάριση της εκπροθέσμως υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε, βάσει της με αρ. ειδοπ./6-2-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, συνολικό ποσό φόρου ύψους **654,27€ (42 μήνες εκπρόθεσμης υποβολής με υπαιτιότητα φορολογουμένου)**.

Επειδή με την παρούσα η προσφεύγουσα επικαλείται ότι υπέβαλλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος εκπροθέσμως ενώ δεν αμφισβητεί το επιπλέον ποσό κυρίου φόρου που προέκυψε από την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης η οποία υπεβλήθη εκπροθέσμως αλλά επικαλείται ότι η εν λόγω εκπρόθεσμη υποβολή δεν είναι δική της υπαιτιότητα αλλά οφείλεται σε καθυστερημένη ενημέρωση του πληροφοριακού συστήματος ενώ η ίδια δεν ενημερώθηκε σχετικά με την τροποποίηση του ποσού τακτικών αποδοχών.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η σχετική βεβαίωση αποδοχών από τους εργοδότες-φορείς στο ΟΠΣ «taxis», τροποποιήθηκε μετά την υποβολή από την προσφεύγουσα στις **4-5-2020** της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

φορολογικού έτους 2019, και συνεπώς το επιπλέον ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε εμπρόθεσμα η προσφεύγουσα, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι οι αρμόδιοι εργοδότες να ενημέρωσαν, ως όφειλαν βάσει της Α.1025/2020, εγκαίρως την υπόχρεη μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση η τελευταία να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ενημέρωσής της από τους αρμόδιους εργοδότες ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, **προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.**

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθεί ως εκπρόθεσμη η με αριθμό καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 6-2-2024, 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, και συνεπώς **δεν δύναται να υπολογισθούν οι προσαυξήσεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ** στο ποσό των 654,27€ το οποίο προέκυψε με την ως άνω τροποποιητική δήλωση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής **4-3-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της **με ΑΦΜ**, και την **τροποποίηση** της με αριθ. ειδοπ...../6-2-2024 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου ως προς τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρησης) ως εμπρόθεσμης ή άλλως, εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του 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.