



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 02.07.24

Αριθμός απόφασης: 2004

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

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 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)», , όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **12.03.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της » με Α.Φ.Μ., κατοίκου , οδός αριθμός , ΤΚ: κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου Ε' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ που εκδόθηκε συνεπεία της υπ' αρθ'/31.01.24 2ης τροποποιητικής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενης πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της » με Α.Φ.Μ., 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 αρ. ειδοπ. και με αριθμό δήλωσης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, που εκδόθηκε με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 προέκυψε τελικό χρεωστικό αποτέλεσμα, ποσού 366,07 € , έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού 101,74 € που είχε προκύψει με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. δήλωσης).

Η ως άνω 2^η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα διότι μετά την υποβολή της με αριθ εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, αναρτήθηκε στο σύστημα taxis στις 30.10.20 και ώρα 09:05:55 νέα βεβαίωση αποδοχών του έτους 2018 (φορολογικό έτος 2019) στην οποία περιλαμβάνεται επιπλέον το φορολογητέο ποσό των 2.126,41 € που καταβλήθηκε από τον ΕΦΚΑ (ΑΦΜ:.....), που αφορά σε αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, τα οποία δεν δηλώθηκαν τόσο με την αρχική δήλωση, στον προσυμπληρωμένο κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης, όσο και με την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 καθόσον δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση αποδοχών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής διότι δεν ήταν δικής της υπαιτιότητας η υποβολή ανακριβούς φορολογικής δήλωσης αφού τα επίμαχα ποσά του (ΑΦΜ:.....) αναρτήθηκαν χωρίς ενημέρωσή της από τους αρμόδιους φορείς σε άγνωστο χρόνο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 1 και 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

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

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30^η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

...

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,
γ) ο τρόπος υποβολής.».

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2018, η ανωτέρω προθεσμία της 30-06-2018, παρατάθηκε διαδοχικά με την υπ' αριθ. Α. 1211/19 (ΦΕΚ Β 2007/31.05.19) μέχρι την 29η Ιουλίου 2019 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018 ήταν μέχρι την 29.07.19.

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. [...] γ) [...]».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, την 29.03.19, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 302 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 7.438,68 €, όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, στην συνέχεια η προσφεύγουσα την 03.06.19 υπέβαλλε, εμπρόθεσμα την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 2385,32 € που αφορούσαν τακτικές αποδοχές από τον (ΑΦΜ:.....)

Επειδή περαιτέρω η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 31.01.24 την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου φορολ. έτους , προκειμένου να δηλώσει επιπλέον αναδρομικές αποδοχές ύψους 2.126,41 € από τον βάσει δε αυτής εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη και καταβλήθηκε επιπλέον ποσό 467,81 €

Επειδή, στην εικόνα αποδοχών - επιδοτήσεων φορολογικού έτους 2019 αναφέρονται αναδρομικές αποδοχές από ΕΦΚΑ που καταβλήθηκαν το έτος 2019 και αφορούν εισοδήματα που ανάγονται στο έτος 2018 και η βεβαίωση ανέβηκε από τον φορέα στις 30.10.20, ενώ η προσφεύγουσα υπέβαλε την δήλωση του έτους 2019 στις 15.04.20. Συνεπώς κατά την υποβολή της δήλωσης της προσφεύγουσας του φορολογικού έτους 2019 δεν είχαν αναρτηθεί οι αποδοχές των αναδρομικών που αφορούσαν το έτος 2018.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικείο φορολογικό έτος.

Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 υπεβλήθη εμπρόθεσμα μετά την ενημέρωσή του από τη Φορολογική Αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή 12.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της » με Α.Φ.Μ., και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. /31.01.24 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της οικείας 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμης ή άλλως εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογουμένου .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.