



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02.07.24

Αριθμός απόφασης: 2000

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Email : 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 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) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 από **11.03.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ:** κατοίκου , οδός αριθ. , κατά των :

α) υπ' αρ. και με αρ. ειδοποίησης 1η τροποποιητικής δήλωσης, από 29.01.2024, Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) υπ' αρ. και με αρ. ειδοποίησης 2ης τροποποιητικής δήλωσης, από 30.01.2024, Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα..

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 11.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: η οποία υπεβλήθη **εμπρόθεσμα**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ η οποία εκδόθηκε την 29.01.24 κατόπιν της υπ' αρθ' υποβληθείσας 1ης τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 439,40 € ευρώ, αντί του ποσού πρὸς επιστροφή ποσού 297,23 € της αρχικής του δήλωσης. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δηλώθηκαν επιπλέον τακτικές αποδοχές από τον ΕΦΚΑ με ΑΦΜ: φορολογητέου ποσού 3.156,66 €

β) Με την υπ' αρθ. ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ η οποία εκδόθηκε την 30.01.24 κατόπιν της υπ' αρθ' υποβληθείσας 2ης τροποποιητικής δήλωσης, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό 524,28 ευρώ, αντί του χρεωστικού ποσού 439,40 € της 1ης τροποποιητικής του δήλωσης. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δηλώθηκαν αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας από τον με ΑΦΜ: φορολογητέου ποσού 350,75 € που καταβλήθηκαν το έτος 2020.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν τα νέα ποσά των πρόσθετων εκκαθαρίσεων που προέκυψαν από τις τροποποιητικές δηλώσεις και περιλαμβάνουν προσαυξήσεις, τόκους και τέλη αφού τα επίμαχα ποσά από τον με ΑΦΜ: αναρτήθηκαν χωρίς ενημέρωσή της από τους αρμόδιους φορείς μετά την υποβολή της αρχικής της δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **ν.4987/22**, όπως αυτές ίσχυαν για το κρίνόμενο 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 18ο 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 30η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18** «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του **ν.4987/22**, 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 **2019**, η ανωτέρω προθεσμία της 30-06-2020, παρατάθηκε με την υπ' αριθ. Α 1196/2020 (Β' 3581) μέχρι την 31-08-2020 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2019 ήταν μέχρι **31-08-2020**.

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) [...]»

Ως προς την 1^η προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 06.05.20, την υπ' αρθ' αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 302 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 10.759,02 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα την 29-01-2024 υπέβαλλε, την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 3.156,66 € που

αφορούσαν τακτικές αποδοχές που καταβλήθηκαν από τον με ΑΦΜ:.....

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο με ΑΦΜ:....., την 30-10-2020 και ώρα 09:05:55, μετά την υποβολή της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα στις 06.05.2020, ανάρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα έλαβε επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 3.156,56 € για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, το ως άνω ποσό, δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

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 2019 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικεία φορολογικά έτος.

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι η εν λόγω 1^η τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη **εκπρόθεσμα**, χωρίς υπαιτιότητα της προσφεύγουσας (δικαιούχου των αμοιβών), αλλά με υπαιτιότητα του εργοδότη της, βάσει της ΠΟΛ 1083/2018 και των αρχών της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 υπεβλήθη εμπρόθεσμα μετά την ενημέρωσή της από τη Φορολογική Αρχή.

Ως προς την 2^η προσβαλλόμενη πράξη

Επειδή η προσφεύγουσα έλαβε αμοιβές ποσού 350,74 € από τον ΕΦΚΑ κατά το έτος 2020 εισοδήματα που ανάγονται στο έτος 2019, πλην όμως στη σχετική βεβαίωση που εκδόθηκε κατά το έτος 2021 δεν περιλαμβάνονταν το ανωτέρω ποσό καθόσον αυτό εστάλη από τον φορέα στις 01.03.23 και ώρα 12:52:48. Συνεπώς η προσφεύγουσα κατά την υποβολή της δήλωσης του φορολογικού έτους 2020 που υπεβλήθη το έτος 2021, δεν γνώριζε ότι έπρεπε να κάνει τροποποιητική δήλωση έτους 2019, αφού το σχετικό ποσό εστάλη από τον φορέα μεταγενέστερα της υποβολής της δήλωσης, ούτε προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ενημερώθηκε από το φορέα για τη διορθωμένη εικόνα των αποδοχών της για το φορολ. έτος 2019.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 11.03.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ: και την **τροποποίηση** των :

α) υπ' αρ. και με αρ. ειδοποίησης 1η τροποποιητικής δήλωσης, από 29.01.2024, Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και

β) υπ' αρ. και με αρ. ειδοποίησης 2ης τροποποιητικής δήλωσης, από 30.01.2024, Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ ως εμπροθέσμως υποβληθείσες, η άλλως εκπρόθεσμες χωρίς υπαιτιότητα της φορολογουμένης .

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 Προϊστάμενη 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.