



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 20-08-2024

Αριθμός απόφασης: 2290

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312349

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 03-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, Τ.Κ., κατά α) της με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της από 06-03-2024 και με αριθμό/2024 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και β) της με αριθμό/06-03-2024 πράξης επιβολής

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Επί της από 03-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, η οποία εκδόθηκε την 06-03-2024, βάσει της από 06-03-2024 και με αριθμό/2024 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα μηδενικό τελικό ποσό φόρου έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 473,89€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 473,89€.

B. Με τη με αριθμό/06-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 06-03-2024, της με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Ιστορικό

Την 31-05-2020, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 301 [«Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3)»] του εντύπου Ε1 αυτής το σύνολο του εισοδήματός του από μισθωτή εργασία ποσού ύψους 9.086,53€. Από την εκκαθάριση της ως άνω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την 31-05-2020 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό ποσό προς επιστροφή ύψους 473,89€.

Ακολούθως, την 06-03-2024, η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ΚΦΔ και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με ποσό εισοδήματος συνολικού ύψους 3.080,89€, το οποίο, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών (φορολογικού) έτους 2019 του Taxisnet, βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς έως 31-12-2020, αφορά παροχές (τακτικές αποδοχές και λοιπά αποδοχών) που εισέπραξε ο προσφεύγων το έτος 2019 από το φορέα με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) [σχετικός ο κωδικός 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.τ.λ. (εκτός περ. 2, 3)» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φορολογικού έτους 2019], εξέδωσε την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, βάσει της με αριθμό/2024 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα μηδενικό τελικό ποσό φόρου έναντι αρχικού πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 473,89€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 473,89€.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στην ΑΑΔΕ έως 31-12-2020 εργοδότες – φορείς που κατέβαλαν αποδοχές – συντάξεις και αναδρομικά σε διάφορους δικαιούχους, ο προσφεύγων έλαβε το έτος 2019 τακτικές αποδοχές και λοιπά αποδοχών από το φορέα με την επωνυμία «.....» (Α.Φ.Μ.) συνολικού ποσού ύψους 3.080,89€ που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2019. Το εν λόγω ποσό δεν είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2019), η οποία, όπως ήδη αναφέρθηκε, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα την 31-05-2020, διότι η ανάρτησή του στην εικόνα αποδοχών (φορολογικού) έτους 2019 του Taxisnet από τον ως άνω αρμόδιο φορέα έλαβε χώρα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της ανωτέρω υποβολής, και συγκεκριμένα την 25-06-2020. Μετά τον προσδιορισμό για τον προσφεύγοντα, βάσει της εκκαθάρισης της εν λόγω οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2019, της διαφοράς φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 473,89€, επιβλήθηκαν σε βάρος του α) τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου και β) πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ, ποσού ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την **ακύρωση** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, **άλλως την τροποποίηση** αυτής κατά το μέρος που επιβλήθηκαν σε βάρος του προσαυξήσεις και πιο συγκεκριμένα τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής επί της προσδιορισθείσας διαφοράς φόρου εισοδήματος βάσει της οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της του οικείου φορολογικού έτους (2019), ήτοι τη διαγραφή των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ, με τους οποίους επιβαρύνθηκε η διαφορά φόρου προς καταβολή που προέκυψε με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και β) την **ακύρωση** της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/06-03-2024 οίκοθεν 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ισχυριζόμενος ότι την 31-05-2020, ημερομηνία κατά την οποία υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2019, δεν είχε ενημερωθεί το σύστημα με τις αποδοχές του αρμόδιου φορέα με την επωνυμία «.....» συνολικού ποσού ύψους 3.080,89€ και, ως εκ τούτου, αυτές δεν συμπεριλήφθηκαν στο φορολογητέο εισόδημά του για το εν λόγω φορολογικό έτος (2019), ενώ όταν ο εν λόγω φορέας απέστειλε στην ΑΑΔΕ τη σχετική (τροποποιημένη) βεβαίωση προς ενημέρωση της

εικόνας αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2019, ο ίδιος δεν έλαβε καμία ειδοποίηση, ώστε να προβεί εμπροθέσμως σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το έτος αυτό.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ 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.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ 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 μέσα στην προθεσμία 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 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, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 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 ...

...

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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της με αριθμό Α. 1156/24-06-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και

νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β' 2681/01-07-2020) ορίζεται ότι:

«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 29^η Ιουλίου 2020.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 58 του άρθρου 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«58. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και των νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του παρόντος Κώδικα, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2019, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 28^η Αυγούστου 2020.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της με αριθμό Α. 1196/27-08-2020 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β' 3581/28-08-2020) ορίζεται ότι:

«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 31^η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2019 ήταν η **31^η-08-2020** και η υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 από τον προσφεύγοντα έγινε εμπρόθεσμα, την 31-05-2020, με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του.

Επειδή, ωστόσο, με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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, επιπλέον, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

...

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),

...».

Επειδή, η οίκοθεν υποβολή της από 06-03-2024 και με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 έλαβε χώρα μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής και, ως εκ τούτου, από την Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Λαμίας επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος αφενός τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ (επί της προσδιορισθείσας διαφοράς φόρου βάσει της ως άνω οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του) λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου και αφετέρου πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, εντούτοις, με τη με αριθμό Α. 1025/04-02-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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» (ΦΕΚ Β' 406/11-02-2020) 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 ... 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 το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

...

Άρθρο 7

Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13^η Μαρτίου 2020. ...».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ανάρτηση του τροποποιημένου αρχείου της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών από τον αρμόδιο φορέα [«.....» (Α.Φ.Μ.)] στο ΟΠΣ Taxis, για τις τακτικές αποδοχές και τα λοιπά αποδοχών συνολικού ποσού ύψους 3.080,89€ του προσφεύγοντος, πραγματοποιήθηκε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης ανάρτησης, ήτοι **μετά την 13^η Μαρτίου του έτους 2020,** και συγκεκριμένα την 25-06-2020, και, ως εκ τούτου, το εν λόγω ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 που υπέβαλε εμπρόθεσμα ο προσφεύγων, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε, βάσει της με αριθμό Α. 1025/04-02-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εγκαίρως τον υπόχρεο μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση ο τελευταίος να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, βάσει των προεκτεθέντων και υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθεί η με ημερομηνία υποβολής 06-03-2024 και με αριθμό/2024 (οίκοθεν) 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 ως εκπροθέσμως υποβληθείσα και, επομένως, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου δε δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και το επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ποσού ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, κρίνεται ακυρωτέο.

Επειδή, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ενημέρωσής του από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ του τροποποιημένου αρχείου της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός και η με αριθμό/06-03-2024 (οίκοθεν) υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος κρίνεται ως εμπρόθεσμη, άλλως ως εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 03-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** της με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου με βάση τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας ως προς το χαρακτηρισμό της οικείας (από 06-03-2024 και με αριθμό/2024) οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμης, άλλως εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και την **ακύρωση** της με αριθμό/06-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2019 έως 31-12-2019)

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' & παρ. 2 περ. β' του ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/06-03-2024 οίκοθεν

1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού

έτους 2019

0,00€

(ακύρωση της με αριθμό/06-03-2024 πράξης επιβολής

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Λαμίας)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.