



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312346

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα

25.09.24

Αριθμός Απόφασης 2621

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 27.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου Αττικής, οδός αριθ. ΤΚ: κατά της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ./27.03.24 υποβληθείσα 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας 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 **27.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, η οποία υπεβλήθη **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 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της υποβολής της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017 από τον προσφεύγοντα, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.762,29€, αντί του αρχικού ποσού ύψους 2.294,59€ της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 322: «*Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ.*» επιπλέον αναδρομικά από το φορολογητέου ποσού 1.408,36€ και καταλογίσθηκε επιπλέον ποσό φόρου 556,23€ που αντιστοιχεί σε διαφορά κύριου φόρου ποσού 467,50 € πλέον τόκοι ποσού 88,73 €

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι προσαυξήσεις που επιβάρυναν τον φόρο που προέκυψε με την 2^η τροποποιητική δήλωση και περιλαμβάνει προσαυξήσεις, τόκους και τέλη ύψους 88,73€, αφού οι επίμαχες αποδοχές που έλαβε η σύζυγός του με ΑΦΜ: ως αναδρομικά, αναρτήθηκαν χωρίς ενημέρωσή του από τον αρμόδιο φορέα μετά την υποβολή της αρχικής του δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1, 3 εδ. α' και 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στον προσφεύγοντα του υπό κρίση ποσού αναδρομικών μισθών που ανάγονται στο έτος 2017: «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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. [...]. 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής [...] της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/22, 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, 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 με την Απόφαση ΠΟΛ. 1088/2015 (Β' 763), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1132/2015 (Β' 1405), ορίζεται ότι: «Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων**».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντος εισέπραξε κατά το φορολ. έτος 2020 αναδρομικά συντάξεων από το ΕΤΕΑΜ (ΑΦΜ: 997422717) καθαρού ποσού 1.408,36€, τα οποία δεν δηλώθηκαν μέχρι 31/12/2021 (έτος έκδοσης της βεβαίωσης), καθόσον δεν αποδείχθηκε ότι αυτές οι αναδρομικές αποδοχές είχαν αναρτηθεί κατά την υποβολή της δήλωσης του προσφεύγοντος στις 05/09/2021. Για το λόγο αυτό αποστείλαμε στη ΔΑΦΕ (Δ/ση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών) της ΑΑΔΕ, μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, με το οποίο ζητούσαμε την ημερομηνία αποστολής του αρχείου από τον φορέα και αν ο προσφεύγων ενημερώθηκε για την υποχρέωσή του για υποβολή δήλωσης αναδρομικών. Με την από 24/09/2024 απάντησή της η ανωτέρω υπηρεσία μας ενημέρωσε ότι εστάλη στη σύζυγο του προσφεύγοντος το από 09/01/2023 μήνυμα με το οποίο ενημερώθηκε ότι **πρέπει να προβεί σε έλεγχο των Βεβαιώσεων Αποδοχών/Συντάξεων στο έτος 2020 και να υποβάλει αρχική ή τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, όπου υπάρχει εκκρεμότητα**.

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι ο προσφεύγων ενημερώθηκε στις 09/01/2023 με μήνυμα της φορολογικής Διοίκησης για την υποχρέωσή του να υποβάλει τροποποιητική δήλωση για το έτος 2017, είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την 31/12/2023, η οποία υπεβλήθη τελικά **εκπροθέσμως** την 27/03/2024.

Κατόπιν αυτών, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πρέπει να ληφθεί η 2^η τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε ως εμπροθέσμως υποβληθείσα και να διαγραφεί το πρόστιμο ύψους 88,73€, αφού οι επίμαχες αναδρομικές αποδοχές αναρτήθηκαν μετά την υποβολή της αρχικής του δήλωσης, δεν γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 27.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, κατοίκου, οδός αριθ. ΤΚ:, και την **επικύρωση** της με αριθ. ειδοπ. πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθ./27.03.24 υποβληθείσα 2^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

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

Φορολογικό έτος 2017

Κύριος φόρος : 2762,09 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**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.