



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: **03.09.2024**

Αριθμός απόφασης: **1839**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α8' – Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 08-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url :www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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) 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **10.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ** κατά: **α)** της με αρ.

ειδοποίησης/29.03.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 (αρ. δήλωσης/29.03.2024) φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς και β) της με αρ./04.04.2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 10.04.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με τη με αρ. ειδοποίησης/29.03.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. καταχώρησης/29.03.2024 οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 521,01€, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 102,13€. Στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» η φορολογική αρχή πρόσθεσε επιπλέον ποσό ύψους 2.133,12€, στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)» ποσό ύψους 49,40€ και στον κωδικό 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α ΚΦΕ» ποσό ύψους 2,30€, που αφορούν τακτικές αποδοχές του προσφεύγοντος από την εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ Σε βάρος του προσφεύγοντος επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

-Με τη με αρ./04.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. β' του ν.4987/2022, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής χρεωστικής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Κιλκίς για αποδοχές του, η βεβαίωση των οποίων αναρτήθηκε από την εταιρία στο

διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. καθυστερημένα και μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019, γεγονός που δεν θα μπορούσε να γνωρίζει αφού δεν έλαβε καμία ειδοποίηση για την εν λόγω ανάρτηση. Συνεπώς ήταν καθόλα νομότυπος και η οφειλή που προέκυψε δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα.

Επειδή, με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022, 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 φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013, ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν 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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.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, στην παράγραφο 1 της Α1156/24-06-2020, ορίζεται ότι: «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 29η Ιουλίου 2020».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 58 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 31η Δεκεμβρίου 2019, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 28η Αυγούστου 2020».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της Α1196/2020 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 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, στην Ε.2162/13-10-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.», αναφέρεται ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α) (Κ.Φ.Δ.) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου. Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου. Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο τον φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που, από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους,

δικαιώματα κ.λπ.) που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και, κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.),

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου – Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου – Ενδικοφανής προσφυγή.....

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α) της παρ. 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο *taxisnet* ειδοποίηση με διαδρομή (*link*) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ..

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 Κ.Φ.Δ..

Επειδή, στο με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Φ.Σ. Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ και ημερομηνία 22/01/2024 έγγραφο του Τμήματος Β' της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ. για την

διαχείριση και αξιοποίηση αναρτημένων αναφορών διασταυρώσεων στο Oracle BI Publisher, για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής, καθώς και για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 διασταυρώσεων αποδοχών ημεδαπής.», αναφέρεται ότι: «Α. ΓΕΝΙΚΑ. Με το παρόν έγγραφο παρέχονται οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ. για την αξιοποίηση αναφορών διασταυρώσεων, οι οποίες αναρτώνται στο Oracle BI Publisher, ως κάτωθι: 2. Αρχείο που αφορά στη διασταύρωση μεταξύ των προσυμπληρωμένων κωδικών ημεδαπών αποδοχών – συντάξεων Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος και του τελευταίου ηλεκτρονικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν οι εργοδότες/φορείς το έτος 2020. Οι εν λόγω αποδοχές/συντάξεις εισπράχθηκαν στο έτος 2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2019. Β. ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΑΝΑΡΤΗΣΗΣ.... 2. Αναρτώνται οι κάτωθι αναφορές στην πλατφόρμα Oracle BI Publisher στην ενότητα «ELENXIS», στην υποενότητα «Αναφορές Δ.Φ.Σ» και ειδικότερα εντός του υποφακέλου «2019» του φακέλου «ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΕΙΣ» και ειδικότερα:• Στο φύλλο εργασίας με τίτλο: «ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ ΜΕ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗ 2019_ΔΟΥ».

Οι αναφορές αυτές είναι διαθέσιμες στους Προϊσταμένους εκάστης Δ.Ο.Υ. υποβολής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος και περιλαμβάνουν υποθέσεις φυσικών προσώπων, αρμοδιότητάς τους. Οι υποθέσεις αυτές καθορίζονται σύμφωνα με κριτήρια που τέθηκαν από τη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης, για τον εντοπισμό φορολογουμένων οι οποίοι: • Είτε υπέβαλαν ανακριβώς Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, αναφορικά με αποδοχές συντάξεις με ηλεκτρονική πληροφόρηση.Γ. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ. Οι Προϊστάμενοι των υπηρεσιών ανακτούν τα αρχεία της προηγούμενης ενότητας και από κοινού με τους κατά περίπτωση Προϊσταμένους των Τμημάτων Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, ενεργούν ως ακολούθως:

1. Πραγματοποιούν αναζήτηση – έλεγχο της τυχόν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης που να περιέχει τα ποσά των αναφορών, δεδομένου ότι μεταξύ της χρονικής στιγμής άντλησης των δεδομένων και της ανάρτησης, ενδέχεται να έχει ήδη υποβληθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος..... 2. Πραγματοποιούν αναζήτηση – έλεγχο τυχόν αποστολής από τον φορολογούμενο δικαιολογητικών στη Δ.Ο.Υ. είτε μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου», είτε με συστημένη επιστολή ή υπηρεσία ταχυμεταφοράς, είτε με κατάθεση στο γραφείο πρωτοκόλλου. Σε περίπτωση ύπαρξης δικαιολογητικών καταχωρούνται στο μηχανογραφικό σύστημα και ολοκληρώνεται η υποβολή και εκκαθάριση της δήλωσης.....3. Για την πλειονότητα των υποθέσεων που αφορούν στις ανωτέρω αναφορές υλοποιούνται κεντρικές ενέργειες συμμόρφωσης με την αποστολή σχετικών ηλεκτρονικών μηνυμάτων και ανάρτηση ενημερωτικών μηνυμάτων στις θυρίδες των φορολογούμενων, για την παρότρυνση υποβολής των απαιτούμενων τροποποιητικών Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος. Προς ενημέρωσή σας, επισυνάπτονται υποδείγματα του περιεχομένου των εν λόγω ηλεκτρονικών μηνυμάτων συμμόρφωσης προς τους φορολογούμενους για όλες τις αναφορές που αφορούν στις περιπτώσεις ανακριβών δηλώσεων.Για τις υποθέσεις αυτές, έως την καταληκτική ημερομηνία (01.03.2024), όπως τίθεται στο μήνυμα για τις ενέργειες των

φορολογουμένων, παρακολουθούν και εξετάζουν τις κατά περίπτωση ενέργειες συμμόρφωσης αυτών. Περαιτέρω, προβαίνουν σε άμεση καταχώρηση και εκκαθάριση εντός πέντε (5) ημερών των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβάλουν οι φορολογούμενοι στις Δ.Ο.Υ..Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, αποτυπώνονται τα δεδομένα ως έχουν διαμορφωθεί βάσει της τελευταίας τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος έκαστου φορολογικού έτους κατά τον χρόνο της υλοποίησης. Οι Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος που ενδεχομένως έχουν υποβληθεί χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ. δεν έχουν ληφθεί υπόψη κατά τη διενέργεια των εν λόγω διασταυρώσεων/στοχεύσεων.....5. Για τις υποθέσεις όπου οι φορολογούμενοι δεν ανταποκρίνονται εντός της τεθείσας προθεσμίας στην ενημέρωση που έλαβαν βάσει ηλεκτρονικού μηνύματος ή με συστημένη επιστολή, προκειμένου να υποβάλουν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προβαίνουν άμεσα σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ. (σχετ. Ε.2162/2020),.....Πριν από την έκδοση της πράξης φροντίζουν να συμπληρώσουν στο κατάλληλο πεδίο τα στοιχεία με βάση τα οποία εκδίδεται η πράξη, ώστε αυτή να είναι επαρκώς αιτιολογημένη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 32 παρ. 3 και 64 Κ.Φ.Δ.. Ενδεικτικά ως αιτιολογία δύναται να χρησιμοποιηθεί η φράση Η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων βεβαιώσεων αποδοχών/συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι εργοδότες με την Α.1025/2020 και την Α.1099/2019 για το φορολογικό έτος 2019». 6. Στις περιπτώσεις που η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται οίκοθεν από τη φορολογική διοίκηση θα πρέπει να συμπληρωθούν κατά περίπτωση οι ακόλουθοι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019: α. Αναφορικά με τις τρέχουσες αποδοχές/συντάξεις ημεδαπής συμπληρώνονται ενδεικτικά κατά περίπτωση οι κωδικοί της Δ.Φ.Ε. (Ε1) φορολογικού έτους 2019, 301/302, 303/304, 321/322, 315/316 κ.ο.κ.....7. Η έκδοση και ανάρτηση των Πράξεων Διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της περ. 5 του παρόντος θα πρέπει να γίνει άμεσα και να έχει ολοκληρωθεί το αργότερο μέχρι την 31/5/2024. Ειδικότερα επισημαίνεται για τις υποθέσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές – συντάξεις ημεδαπής προέλευσης, κρίνεται σκόπιμο όπως για έκαστο φορολογούμενο εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού για το σύνολο των φορολογικών ετών που τον αφορούν. 8. Οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται για φορολογούμενους για τους οποίους έχουν διενεργηθεί κεντρικές ενέργειες συμμόρφωσης, αναρτώνται στην θυρίδα του φορολογουμένου στην καρτέλα e–Κοινοποιήσεις στην ψηφιακή πύλη myAADE της Α.Α.Δ.Ε. και ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.9. Κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, είτε οίκοθεν είτε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ..... 10. Μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και μέχρι την 31/12/2024 για το φορολογικό έτος 2018 και την 31/12/2025 για το φορολογικό έτος 2019 και για αποδοχές που εισπράχθηκαν αναδρομικά το έτος 2019, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική

του υποχρέωση είναι διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με την πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. 12. Κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και της πράξης επιβολής προστίμου, ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των ως άνω πράξεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β και παρ. 2 περ. β' του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον 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 των παρ. 1 και 1Α 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),...Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:....β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

Επειδή, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», αναφέρεται ότι: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παρ. 1 περ. β) και γ)]. Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είχε υποβάλει μέσω διαδικτύου, κατά την 01.06.2020 την με αριθμό καταχώρησης εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός για το φορολογικό έτος 2019, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό αποτέλεσμα ποσού 102,13€ (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης/06.06.2020). Στο έντυπο Ε1 είχε συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) με το συνολικό φορολογητέο ποσό των 9.924,30€ ως το άθροισμα τακτικών αποδοχών από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ και από τον εργοδότη του με

ΑΦΜ, σύμφωνα με την αρχική εικόνα αποδοχών του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019.

Επειδή, όπως προκύπτει από το οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., μετά την 01.06.2020 κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019 και συγκεκριμένα στις 17.06.2020, η εταιρία με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ** απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. ηλεκτρονικό αρχείο για τον προσφεύγοντα, με τακτικές αποδοχές φορολογητέου ποσού **2.184,12€**, παρακρατηθέντα φόρο ποσού **49,40€** και παρακρατηθείσα εισφορά αλληλεγγύης ποσού **2,30€** που αφορούσαν στο εν λόγω φορολογικό έτος.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Φ.Σ. Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ και ημερομηνία 22/01/2024 έγγραφο του Τμήματος Β΄ της Διεύθυνσης Φορολογικής Συμμόρφωσης της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Λειτουργιών της Α.Α.Δ.Ε., είχαν ήδη αποσταλεί μηνύματα στις διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όλων των υπόχρεων φυσικών προσώπων που είχαν δηλώσει ανακριβώς τις φορολογητέες αποδοχές τους για το φορολογικό έτος 2019, που ενημέρωναν για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, έως την τεθείσα προθεσμία της 01.03.2024, προκειμένου να συμπεριληφθούν σε αυτές μη δηλωθείσες φορολογητέες αποδοχές. Τα εν λόγω μηνύματα είχαν την μορφή του σχετικού συνημμένου υποδείγματος στο ως άνω έγγραφο και προέτρεπαν τους υπόχρεους να ανατρέξουν στις Βεβαιώσεις Αποδοχών/Συντάξεων έτους έκδοσης 2020 και σύμφωνα με αυτές να υποβληθούν οι απαραίτητες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, προκειμένου να εκπληρωθεί η φορολογική υποχρέωσή τους. Περαιτέρω, στα ηλεκτρονικά μηνύματα αναφερόταν ότι σε περίπτωση που έως την τεθείσα προθεσμία της 01.03.2024 δεν είχαν υποβληθεί οι απαιτούμενες τροποποιητικές δηλώσεις, η Φορολογική Διοίκηση θα προέβαινε στις αναγκαίες ενέργειες για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, την έκδοση των σχετικών πράξεων και την επιβολή των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 έως την τεθείσα προθεσμία της 01.03.2024, προκειμένου να δηλώσει τις ως άνω φορολογητέες αποδοχές ποσού 2.184,12€. Προς τούτο, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 2 και παρ. 3 του Ν.4987/2022 και σύμφωνα με την Ε.2162/13-10-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., την 29.03.2024 υποβλήθηκε οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κιλκίς η με αριθμό καταχώρησης εκπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019 και την ίδια ημέρα εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της εν λόγω φορολογικής αρχής, η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό αποτέλεσμα ποσού 521,01€ αντί χρεωστικού ποσού 102,13€ που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 418,88€ δη μεγαλύτερου εκείνου των 100,00

€.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/04.04.2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 για το φορολογικό έτος 2019, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00€ κατόπιν οίκοθεν υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/29.03.2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του για το εν λόγω φορολογικό έτος (άρθρο 32 παρ. 2 και παρ. 3 του Ν.4987/2022 και Ε.2162/13-10-2020 Εγκύκλιος του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.) από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής επιπλέον φόρου ποσού 418,88€ ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 100,00 €.

Επειδή, το μήνυμα που αναφέρεται στο με αριθμό πρωτοκ. Δ.Φ.Σ. Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ και ημερομηνία 22.01.2024 έγγραφο, είχε αποσταλεί στην δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα στην Α.Α.Δ.Ε. ηλεκτρονική διεύθυνση, στην οποία αποστάλθηκαν και η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος επιπλέον φόρος ύψους 418,88€ και οι τόκοι του άρθρου 53 του ν.4987/2022, κατόπιν οίκοθεν υποβολής από τη Δ.Ο.Υ. Κιλκίς της με αριθμό/29.03.2024 εκπρόθεσμης πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός και έκδοσης της με αριθμό ειδοποίησης/29.03.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019, καθώς και πρόστιμο ύψους 100,00€ με την με αριθμό/04.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022 του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2019.

Ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται **ως αβάσιμος**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **10.04.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης

Α) Η με αριθμό ειδοποίησης/29.03.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Τελικό χρεωστικό ποσό: **521,01€**

Β) Η με αριθμό/04.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1β' και 2β' ν.4987/2022	100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.