



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

Θεσσαλονίκη, 25.10.2024

Αριθμός απόφασης: 2293

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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) 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **30.05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με .Α.Φ.Μ. κατά της/15.04.2024, πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αρ./15.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30.05.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με .Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./15.04.2024, πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 1§β και 2§β του ν. 4987/2022 λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 καθώς κατόπιν διασταυρωτικών ελέγχων διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω έτος είχε λάβει μισθούς που δεν δήλωσε. Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της υπ' αρ./15.04.2024 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι όταν υπέβαλε εμπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ο ΕΦΚΑ δεν είχε αναρτήσει κάποιο ποσό. Σε μεταγενέστερο χρόνο ο φορέας τροποποίησε τη βεβαίωση αποδοχών του, χωρίς να τον ενημερώσει, ώστε να προβεί στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, με το αρ. 19 του ν. 4987/2022 όπως ίσχυε έως 18/04/2024, οριζόταν ότι: «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. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε

μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, 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 (ΦΕΚ Α' 167), 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. 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 της παρ. 58 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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, στο άρθρο 32 του ν. 4987/2022 όπως ίσχυε έως 18/04/2024, οριζόταν ότι: «...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 το 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, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«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 το 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 ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,
στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

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 ΚΦΔ . 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 ΚΦΔ.

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 ΚΦΔ . 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 παραγράφου του άρθρου 36 ΚΦΔ. (...).

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 ΑΑΔΕ, 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. [.....]

B. 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: «ΥΠΟΘΕΣΕΙΣ ΜΗ ΔΗΛΩΘΕΙΣΩΝ ΑΝΑΔΡΟΜΙΚΩΝ ΑΠΟΔΟΧΩΝ 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 (1/3/2024), 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». [.....]

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. [.....]

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. Επισημαίνεται ότι για τις περιπτώσεις έκδοσης πράξης κατόπιν υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης από τον φορολογούμενο, εφαρμόζονται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 54 ΚΦΔ, όπως προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022. Οι ανωτέρω διατάξεις δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση έκδοσης πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου οίκοθεν (Ε2053/2022). [.....]

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 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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 που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/20-11-2015 ορίζεται ότι: « 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, στις 22.06.2020 ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω διαδικτύου εμπροθέσμως αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (με αρ. καταχ.) στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» αποδοχές ύψους 15.090,77€ που έλαβε από την με ΑΦΜ Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/22-06-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης με πιστωτικό ποσό φόρου 86,62€.

Επειδή, όπως προκύπτει από το οικείο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ, μετά την 22.06.2020 κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2019, η προαναφερθείσα επιχείρηση απέστειλε στην ΑΑΔΕ ηλεκτρονικό αρχείο για τον προσφεύγοντα, τροποποιώντας τις τακτικές αποδοχές του εν λόγω φορολογικού έτους στο φορολογητέο ποσό ύψους 16.460,03€.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Φ.Σ. Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ/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 δηλωθείσες στην Α.Α.Δ.Ε. διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου όλων των υπόχρεων φυσικών προσώπων που είχαν δηλώσει ανακριβώς τις φορολογητέες αποδοχές τους για το φορολογικό έτος 2019, ενημερώνοντας 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. 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 υπέβαλε 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. Στις 26.03.2024, η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4987/2022 της με αριθμό/26.03.2024 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του και τις μη δηλωθείσες, από αυτόν τακτικές αποδοχές. Με την εκκαθάριση της οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης της φορολογικής αρχής εκδόθηκε η με αρ./26-03-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προσδιορίζοντας για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 93,72€.

Επιπλέον, με την με αριθμό/15-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. β) του ν. 4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α 1123754 ΕΞ 2024 ΕΜΠ/24-10-2024 έγγραφο της Διεύθυνσης Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε), Τμήμα Α' , ως απάντηση σε σχετικό αίτημά μας, στις 29/01/2024 εστάλη email με θέμα «Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2019» και στις 21/02/2024 email υπενθύμισης με θέμα «2^η Ενημέρωση-Υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. για αποδοχές φορ. έτους 2019» στην ηλεκτρονική διεύθυνση που είχε δηλωθεί από τον προσφεύγοντα. Επιπλέον στάλθηκαν e-κοινοποιήσεις (Ανάρτηση στη Θυρίδα «Τα Μηνύματά μου») στις 29/01/2024 και στις 21/02/2024 με το ίδιο ακριβώς θέμα. Και οι δύο αναρτήσεις στη θυρίδα του προσφεύγοντος διαβάστηκαν στις 22/02/2024.

Επειδή, δεν υφίστανται αποδοχές από τον ΕΦΚΑ, όπως εσφαλμένα επισημαίνεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη ενημέρωσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 30.05.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με .Α.Φ.Μ.

Φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση

Υπ' αριθ./15.04.2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4987/2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης

Είδος προστίμου	Ποσό
Πρόστιμο άρθρου 54 του 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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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