



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : ΦΙΛΑΔΕΛΦΕΙΑΣ 8

Ταχ. Κώδικας : 10440 - ΑΘΗΝΑ

Τηλέφωνο : 2131312347-367

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα 09/10/2024

**Αριθμός Απόφασης: 2760**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/Τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».**

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **ΑΦΜ** ..... κατοίκου ..... Τ.Κ..... Αττικής κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού που εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με αριθμό δήλωσης ...../30.04.2024 και αριθμό ειδοποίησης ...../2024 (Α.Χ.Κ. ....) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό δήλωσης ...../30.04.2024 και αριθμό ειδοποίησης ...../2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2019 ποσού 498,74€ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/05/2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

#### **ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Στις 01-06-2020 υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Περιστερίου η με αριθμό ..... αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας από κοινού με τον σύζυγό της ..... με ΑΦΜ ....., βάσει της οποίας:

-Η ίδια δήλωσε στον κωδικό 304 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 10.496,12€ ενώ στον κωδικό 322 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) δηλώθηκε μηδενικό ποσό, ως αναγραφόταν στη βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα και είχε προεκτυπωθεί στην οικεία δήλωση βάσει της οποίας δεν προέκυψε ποσό φόρου για την προσφεύγουσα.

-Ο σύζυγός της ..... δήλωσε στον κωδικό 303 (άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) το ποσό των 5.992,95€ ενώ στον κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) το ποσό των 4.197,47€. Βάσει των παραπάνω δηλωθέντων εισοδημάτων, τα ποσά των οποίων είχαν προεκτυπωθεί στην οικεία αρχική δήλωση, προέκυψε ποσό φόρου 483,91€ για τον σύζυγο.

Στις 30.04.2024 υπεβλήθη οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου η υπ' αριθμό ...../30.04.2024 τροποποιητική δήλωση βάσει νέας διορθωμένης βεβαίωσης που εξέδωσε ο συνταξιοδοτικός φορέας με τις κάτωθι τροποποιήσεις:

-Για την προσφεύγουσα: Στον κωδικό 322 ( άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) ποσό 2.335,79€ και στο κωδικό 316 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις,) ποσό 702,47€, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του φορολογικού έτους 2019. **Βάσει των παραπάνω για την προσφεύγουσα προέκυψε ποσό φόρου 498,74€.**

-Για τον σύζυγο: Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου μείωσε το ποσό του κωδικού 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) σε 1.861,68€ δηλαδή κατά 2.335,79€ (το οποίο προστέθηκε στην προσφεύγουσα). Επίσης αφαιρέθηκε το ποσό των 84,56€ από τον κωδικό 315 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) ο οποίος προστέθηκε στην προσφεύγουσα. **Βάσει της παραπάνω τροποποιητικής δήλωσης για τον σύζυγο προέκυψε ποσό φόρου 226,58€ δηλαδή μειώθηκε από το αρχικό χρεωστικό ποσό κατά 257,33€.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί μερικά ή ολικά η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε επί της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με αριθμό δήλωσης .../30.04.2024 και αριθμό ειδοποίησης ...../2024 (Α.Χ.Κ. ....) και να διαγραφεί ο φόρος και οι προσαυξήσεις αυτού.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής η υπηρεσίας μας απέστειλε στην Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ.....ΕΞ 2024 ΕΜΠ -19/09/2024 βάσει του οποίου ζητούσε « την ημερομηνία ανάρτησης της βεβαίωσης αποδοχών από τους αρμόδιους εργοδότες-φορείς για το φορολογικό έτος 2019 της προσφεύγουσας ..... με **ΑΦΜ** ..... και του συζύγου της ..... με **ΑΦΜ** ....., βάσει της οποίας υποβλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου η με αριθμό 2613/30.04.2024 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: « 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους

εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97). ».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4987/2022 και του άρθρου 23 του Ν.5104/2024(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 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.[..]».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1.Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
- και δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.....

3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1260/2015 αναφέρεται ότι : « Για την περίπτωση τροποποιητικής – διορθωτικής υποβολής αρχείου, απαιτείται η αποστολή νέου διορθωμένου αρχείου με το σύνολο των διαθεσίμων στοιχείων εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις προθεσμίες δηλώσεων και δόσεις φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 ορίζεται ότι: « Μετά την παράταση που δόθηκε σύμφωνα με την **A. 1156 /24-06-2020** οι ημερομηνίες υποβολής των φορολογικών δηλώσεων και καταβολής του φόρου διαμορφώνονται ως ακολούθως: 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**, περαιτέρω η αναρτημένη στο TAXIS «Εικόνα Αποδοχών 2020 (Φορολογικό Έτος 2019)» αποτελεί την αιτιολογία της προσβαλλόμενης πράξης βάσει της οποίας υπεβλήθη η επίδικη τροποποιητική δήλωση.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της υπέβαλαν αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με τα στοιχεία εισοδημάτων τους ως αυτά είχαν προεκτυπωθεί βάσει των αντίστοιχων βεβαιώσεων του συνταξιοδοτικού φορέα. **Βάσει της υποβληθείσας αρχικής δήλωσης προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου για την προσφεύγουσα και 483,91€ για τον σύζυγο.**

**Επειδή**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου μείωσε στον σύζυγο της προσφεύγουσας ..... το ποσό που αφορά στον κωδικό 321 (άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις) σε 1.861,68€ δηλαδή κατά **2.335,79€** το οποίο προστέθηκε στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με την διορθωτική βεβαίωση αποδοχών. Επίσης αφαιρέθηκε και το ποσό των 84,56€ από τον κωδικό 315 (φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις) ο οποίος προστέθηκε στην προσφεύγουσα. Βάσει της παραπάνω οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης:

Για την προσφεύγουσα: Προέκυψε ποσό φόρου **498,74€** το οποίο και προσβάλλεται με την παρούσα προσφυγή (αρ. ειδοποίησης ....., αρ. χρ. κατ. ....).

Για τον σύζυγο: Προέκυψε ποσό φόρου **226,58€** δηλαδή μειώθηκε από το αρχικό ποσό κατά **257,33€**.

**Επειδή**, στις 19-09-2024, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας αναζήτησε την ημερομηνία ανάρτησης των βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων φορολογικού έτους 2019 των προσφευγόντων.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη Δ.Α.Φ.Ε.: «η ημερομηνία ανάρτησης της βεβαίωσης αποδοχών που αφορούν Επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές από τον φορέα ..... για την ..... με ΑΦΜ ....., ποσού 2.335,79€ είναι η 09/02/2023.

Αντίστοιχα την ίδια ημερομηνία (09/02/2023) έγινε από τον ίδιο φορέα ..... διαγραφή ποσού 2.335,79€ αποδοχών που αφορούσαν **επικουρική σύνταξη από ασφαλιστικές εισφορές για τον ..... με ΑΦΜ ..... και η οποία είχε αναρτηθεί στις 17/03/2020 ».**

**Επειδή**, ο αρμόδιος εργοδοτικός φορέας ..... με ΑΦΜ ..... **δεν ενημέρωσε**, ως όφειλε, την προσφεύγουσα αναφορικά με το νέο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών, φορολογικού έτους 2019, που απέστειλε ηλεκτρονικά και ανάρτησε στο πληροφοριακό σύστημα της ΑΑΔΕ.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα οφείλει το ποσό των 498,74€ το οποίο προκύπτει βάσει της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης ...../30.04.2024 και αριθμό ειδοποίησης ...../2024, **χωρίς όμως το ποσό των προσαυξήσεων, λόγω του ότι δεν οφείλονται σε δική της υπαιτιότητα, σύμφωνα με τα ανωτέρω.**

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2024** και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με **ΑΦΜ ..... και την τροποποίηση** της προσβαλλόμενης Πράξης διοικητικού προσδιορισμού που εκδόθηκε συνεπεία της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με αριθμό δήλωσης ...../30.04.2024 και αριθμό ειδοποίησης ..... (Α.Χ.Κ. ....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ**  
**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**  
**ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

**ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ**

**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.