



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα 15.11.24

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Αριθμός απόφασης: 3051

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 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) (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης **18.07.24** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου....., κατά της υπ' αρθ'Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικού έτους 2019 που εκδόθηκε στα πλαίσια της εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αρθ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολ.έτους 2019 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρθ' ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 § 1 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικού έτους 2019 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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 18.07.24 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του» με Α.Φ.Μ:η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα δεδομένου ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης έγινε στις 25.06.24 και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ' αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 εμπρόθεσμα την 13.05.20 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε ποσό επιστροφής ποσού 135,72€. Περαιτέρω υπέβαλε την υπ' αριθ' τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 την 22.02.24 συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. Ειδοποίηση.....η διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε μηδενικός φόρος.

Συνεπεία της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 , η Φορολογική Αρχή εξέδωσε την υπ' αριθ'Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/24 με την οποία καταλόγισε πρόστιμο ποσού 100,00 € για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη ισχυριζόμενος ότιμε ΑΦΜως εργοδότη αυτού ανέβασε εκ νέου βεβαίωση προσθέτοντας ποσό ύψους 808,82 € ως τακτικές αποδοχές και αντίστοιχων πρόσθετων παρακρατούμενων φόρων, μεταγενέστερα του χρόνου υποβολής της αρχικής του δήλωσης φόρου εισοδήματος για το ίδιο έτος, χωρίς να υπάρξει ενημέρωσή του προσφεύγοντα για αυτό ούτε από τον εργοδότη του ούτε από την ΑΑΔΕ .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 1 και 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30^η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

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 Κ.Φ.Δ., 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, σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρου 54 « Διαδικαστικές παραβάσεις » του ν. 4987/22 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:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,.....

.....

Επειδή στο κεφάλαιο II παρ. 2 «Διαδικαστικές παραβάσεις» περ. β΄ της ΠΟΛ 1252/2015 με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κ.Φ.Δ., αναφέρονται τα εξής:

«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, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1196/2020** "Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και [...] του ν.4172/2013» Απόφαση του Υπ.Οικ. αναφέρεται 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 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00.».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1070/2020** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι: "Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ. Ηλεκτρονικά, μέσω διαδικτύου, υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής {.....}

5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα.

Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αρ. **E.2162/2020** εγκυκλίου του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «...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:

A. 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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης. [...]. Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. [...]. 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. [...]».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ημε ΑΦΜως εργοδότης τού προσφεύγοντα ανέβασε εκ νέου βεβαίωση προσθέτοντας ποσό ύψους 808,82 € ως τακτικές

αποδοχές και αντίστοιχων πρόσθετων παρακρατούμενων φόρων, μεταγενέστερα του χρόνου υποβολής της αρχικής του δήλωσης φόρου εισοδήματος για το ίδιο έτος,

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της με αριθ. **ΠΟΛ.1083/2018** εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται **εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων**, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. [...] γ) [...].»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή ισχυρίζεται ότι με ΑΦΜ :..... ως εργοδότης αυτού ανέβασε εκ νέου βεβαίωση προσθέτοντας ποσό ύψους 808,82 € ως τακτικές αποδοχές και αντίστοιχων πρόσθετων παρακρατούμενων φόρων, μεταγενέστερα του χρόνου υποβολής της αρχικής του δήλωσης φόρου εισοδήματος για το ίδιο έτος, χωρίς να υπάρξει ενημέρωσή του προσφεύγοντα για αυτό ούτε από τον εργοδότη του ούτε από την ΑΑΔΕ .

Επειδή η Φορολογική Αρχή κατ' εφαρμογή των διατάξεων εξέδωσε στις 22.02.24 την υπ' αριθ' ειδοπ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία προέκυψε μηδενικός κύριος φόρος αντί του κυρίου φόρου προς επιστροφή ποσού 135,72 €, που προέκυψε με την υποβληθείσα αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, στις **13-05-2019** τη με αριθ. Καταχώρησης αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **φορολογικού έτους 2019**, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. **301** (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ.) ποσό 9951,93 €, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. Δήλωσης (αριθ. Ειδ/σηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την εκκαθάριση της οποίας, προέκυψε ποσό φόρου επιστροφής 135,72 €.

Επειδή, ο προσφεύγων την **22-02-2024** υπέβαλλε, την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** προκειμένου να

δηλώσει το επιπλέον ποσό των 808,82 € που αφορούσε τακτικές αποδοχές βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ' ειδοπ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προέκυψε μηδενικό ποσό κυρίου φόρου , εξ αιτίας του οποίου εκδόθηκε η υπ' αριθ'προσβαλλόμενη ΠΕΠ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, προκύπτει ότι η εργοδότης του προσφεύγοντοςμε ΑΦΜτην **21.07.20** και ώρα **17:40:43** , ανάρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. **νέα βεβαίωση αποδοχών**, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε **επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 808,82 €** για το φορολογικό έτος **2019**.

Επειδή, ο προσφεύγων την **13.05.2020** υπέβαλλε τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2019** (α/α). Την ημερομηνία αυτή δεν είχε αναρτηθεί το επίμαχο ποσό των επί πλέον τακτικών αποδοχών και συνεπώς προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν είχε ενημερωθεί για το ποσό αυτό ώστε να υποβάλει τροποποιητική δήλωσης ως όφειλε μέχρι **31.12.20** για τα αναδρομικά τού έτους **2019** , ούτε προκύπτει ότι ενημερώθηκε σε προγενέστερη ημερομηνία από την υποβολή από την Φορολογική Αρχή.

Επειδή, το ως άνω ποσό, δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους που αφορούσε η υπό κρίση βεβαίωση αποδοχών.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών του προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος που αφορούσαν οι εν λόγω αποδοχές .

Κατόπιν αυτών, δεδομένου ότι η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υπεβλήθη **εκπρόθεσμα, χωρίς υπαιτιότητα του προσφεύγοντος** (δικαιούχου των αμοιβών), αλλά με υπαιτιότητα του εργοδότη του, βάσει της ΠΟΛ 1083/2018 και των αρχών της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους **2019** υπεβλήθη εμπρόθεσμα μετά την ενημέρωσή του από τη Φορολογική Αρχή.

Κατόπιν αυτών

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **18.07.24** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής.....» με Α.Φ.Μ.....και την **ακύρωση** της υπ' αριθ'Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/24 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ φορολογικού έτους **2019**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας
Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/24 : **00,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης α/α**

ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της

