



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04.02.2025

Αριθμός απόφασης: 210

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312372-347

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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) 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 υπ' αριθ. 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 **16.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθ./10.10.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **16.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, 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:

Αρχικά, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ./12.05.2019 **αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018** βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης/12.05.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με ποσό πληρωμής 2.644,94 ευρώ.

Μεταγενέστερα, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθ./20.12.2019 **τροποποιητική εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018** βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης/20.12.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με αρχικό χρεωστικό 2.644,94 ευρώ και τελικό χρεωστικό 2.757,23 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η υπ' αριθ./10.10.2024 πράξη επιβολής προστίμου και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπέβαλε την αρχική του δήλωση με την αρχή των φορολογικών δηλώσεων καθώς έπρεπε να υποβάλει την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου στους παιδικούς σταθμούς για τα παιδιά του και αργότερα η υπηρεσία του, (Διοίκηση Δεύτερης Υγειονομικής - νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου) υπέβαλε νέα βεβαίωση αποδοχών εν αγνοία του.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν 5104/2024 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».

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1041/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

«**5.** Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να

υποβάλει δήλωση. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την **12.05.2019**, αρχική εμπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 24.231,15 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την **20.12.2019**, τροποποιητική εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 25.108,19 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από την νεότερη ηλεκτρονική πληροφόρηση, προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 877,04 ευρώ που αφορούσαν τακτικές αποδοχές.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο εργοδότης Διοίκηση Δεύτερης Υγειονομικής Περιφέρειας - νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου με ΑΦΜ **μετά την υποβολή της ως άνω αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, που υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα στις 12.05.2019, ανήρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. στις 26.07.2019 νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας ο προσφεύγων έλαβε επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 877,04 ευρώ για το φορολογικό έτος 2018.**

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.

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 για το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή, παρά ταύτα ο προσφεύγων υπέβαλε την κρινόμενη δήλωση εμπρόθεσμα σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1041/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 υπεβλήθη εμπρόθεσμα στις 20.12.2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **16.10.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** και την **ακύρωση** της υπ' αριθ. /10.10.2024 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 και των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018: πράξη επιβολής προστίμου/2024 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.