



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07/02/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 194

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. ταυτότητας οφειλής και καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ. ειδοποίησης/17.09.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με βάση την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/17.09.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ με βάση την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΕΡΟΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων είχε υποβάλει, εμπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 150437 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.08.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 521,97€.

Εν συνεχεία, προκειμένου να συμπεριληφθούν αποδοχές από μισθωτή εργασία που καταβλήθηκαν αναδρομικά, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/05.10.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 527,84 έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 521,97€. Η εν λόγω διαφορά φόρου κάτω των 30,00€ δε βεβαιώθηκε.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.09.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 102,64 έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 521,97€ (ήτοι ποσό προς επιστροφή ύψους 419,33€).

Έπειτα, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./17.09.2024 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 527,84€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 102,64€, (ήτοι φόρος προς καταβολή ύψους 425,20€ πλέον των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής με σχετική την υπ' αριθ. ταυτότητα οφειλής).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Υπέβαλε την 2^η τροποποιητική δήλωση από παραδρομή, εσφαλμένη κρίση και χρήση της ηλεκτρονικής εφαρμογής, καθώς είχε εξοφλήσει εμπρόθεσμα τον οφειλόμενο φόρο που είχε προκύψει από την αρχική δήλωση, όπου είχε διαγραφεί, χωρίς υπαιτιότητά του, από τον κωδικό 103 και το Ε2 το δηλωθέν εισόδημα από ενοίκια κατοικίας του. Την αμέσως επόμενη ημέρα υπέβαλε διορθωτική (3^η τροποποιητική) δήλωση με την οποία αποκατέστησε το σφάλμα, με αποτέλεσμα να μην υφίσταται ουδεμία απόκλιση από την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/05.10.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του 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 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 έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση 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 52 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού...».

Επειδή, με το άρθρο 67 του Ν.4172/2013 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... 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 παρ. 1 της Α.1211/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2007/31.05.2019) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019».

Επειδή, στην παρ. 1 της Α.1302/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3057/29.07.2019) ορίζεται ότι: «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018 ήταν η 30/07/2019.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 150437 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/25.08.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 521,97€, το οποίο κατέβαλε ολοσχερώς σε τρεις ισόποσες δόσεις των 173,99€, στις 29/07/2019, 25/09/2019 και 28/11/2019. Εν συνεχεία, λόγω λήψης αναδρομικών αποδοχών κατά το έτος 2019, υπέβαλε, εμπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/05.10.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή διότι η διαφορά νέου και προηγούμενου χρεωστικού ήταν μικρότερη των 30,00€ που δε βεβαιώνεται (527,84€ μείον 521,97€, ήτοι 5,87€). Ακολούθως, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, θεωρώντας ότι δεν είχε υποβάλει τροποποιητική δήλωση για τις αναδρομικές αποδοχές που έλαβε κατά το

έτος 2019, υπέβαλε, εκπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, παραλείποντας να συμπεριλάβει το ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων ποσού 2.520,00€, και εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/16.09.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας προέκυψε φόρος προς επιστροφή ύψους 419,33€ (521,97€ μείον 102,64€) και δημιουργήθηκε το υπ' αριθ./16.09.2024 ΑΦΕΚ (Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης). Αντιλαμβανόμενος το σφάλμα, ο προσφεύγων υπέβαλε, την αμέσως επόμενη ημέρα, εκπρόθεσμα, την υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, επαναφέροντας το σύνολο των εισοδημάτων του και των λοιπών πληροφοριακών στοιχείων ως αυτά είχαν συμπεριληφθεί στην υπ' αριθ. 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και εκδόθηκε η υπ' αριθ./17.09.2024 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψαν χρεωστικό ποσό φόρου 527,84€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 102,64€, ήτοι φόρος προς καταβολή ύψους 425,20€, αλλά και τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση, με την άμεση υποβολή της υπ' αριθ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δεν δηλώθηκαν νέα εισοδήματα, τα οποία δεν είχαν φορολογηθεί στο παρελθόν, αλλά ήδη εμπρόθεσμα καταχωρημένα και φορολογημένα εισοδήματα από εκμίσθωση ακινήτων. Η έλλειψη δόλου από μεριάς του προσφεύγοντος εξάλλου είναι έκδηλη από το γεγονός ότι δεν εκμεταλλεύτηκε το λάθος αυτό για να εισπράξει την επιστροφή του φόρου αλλά προέβη στην απαιτούμενη διόρθωση με την άμεση προσθήκη των διαγραφμένων εισοδημάτων.

Βάσει των ως άνω πραγματικών περιστατικών αλλά και υπό το φως της αρχής της χρηστής διοίκησης, πρέπει να γίνει αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της από 10/10/2024 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., με τη διαγραφή – επιστροφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής στην υπ' αριθ. 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. ειδοποίησης/17.09.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.