



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 12/2/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 305**

**ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης**  
**Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου**  
**Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα**  
**Τηλέφωνο : 213 1312 347**  
**2131312401**  
**E-mail : ded.ath@aade.gr**

**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 (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Τη με αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με ΑΦΜ: ....., κατά της με αριθ...../10-10-2024 πράξης επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2018, του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.
6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... 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:

Με τη με αριθ. ειδοπ. ....../30-1-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της ΔΟΥ Ηλιούπολης, που εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ......./30-1-2024, 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, με την οποία ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ.» συνολικό ποσό ύψους 4.027,07 ευρώ, που αφορά αναδρομικά επικουρικής σύνταξης, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.210,28 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 922,27 ευρώ.

Στην συνέχεια, το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής με τη με αριθ. ....../10-10-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω, 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τα κάτωθι:

*«Την 31/12/2023 έστειλα τροποποιητικές δηλώσεις ηλεκτρονικά που αφορούσαν αναδρομικά τεσσάρων ετών από επικουρική σύνταξη. Οι δηλώσεις υποβλήθηκαν και εκκαθαρίστηκαν. Για τον ίδιο λόγο τρεις επιπλέον δηλώσεις δεν υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά συμπεριλαμβανομένης και της δήλωσης 2018 για την οποία μου επιβάλλατε πρόστιμο και κάνω τώρα προσφυγή. Προκειμένου να αποδείξω αυτό που αναφέρω σας παραπέμπω στα αιτήματά μου. Υπέβαλα την 31/12/2023 τρία αιτήματα με αριθμούς ....., ....., ..... και σας γνωστοποίησα ότι δεν μπόρεσαν να υποβληθούν ηλεκτρονικά οι δηλώσεις και μου απαντήσατε στις 4/1/2024 ότι θα πρέπει να υποβληθούν στην ΔΟΥ. Και εννοείται ότι υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα αφού απαντήσατε στις 4/1/2023.*

*Επειδή δεν ευθύνομαι για την μη ηλεκτρονική υποβολή της τροποποιητικής μου δήλωσης.*

*Επειδή δεν ευθύνομαι για το ότι το αρχείο των τροποποιητικών δηλώσεων δεν ήταν ενημερωμένο με το ποσό των αναδρομικών μου έτσι ώστε να μπορεί να αποσταλεί ηλεκτρονικά και εμπρόθεσμα.*

*Επειδή σας γνωστοποίησα στα αιτήματά μου ότι προτίθεμαι να υποβάλω τροποποιητική δήλωση αλλά δεν ήταν εφικτό,*

*Επειδή έχω ρυθμίσει και πληρώνω κανονικά τις φορολογικές μου υποχρεώσεις,*

*Επειδή την ίδια μέρα υποβλήθηκαν κανονικά τέσσερις τροποποιητικές δηλώσεις για τον ίδιο λόγο (αναδρομικά επικουρικής σύνταξης) και δεν ήταν εφικτό το σύστημα να πράξει το ίδιο για το έτος 2018.».*

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 ν.5104/2024, ορίζεται ότι:**

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.  
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου...».

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ), 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...

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**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη με αριθ. Α. 1041/2019 απόφαση της ΑΑΔΕ (όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α. 1201/2019) «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018», ορίζεται ότι:

*«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου*

*...4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ...*

*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**, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της προαναφερόμενης με αριθμό Α.1041/2019 Απόφασης, εγκαίρως τον προσφεύγοντα μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση ο τελευταίος να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε την 31/12/2023 τρία αιτήματα προς την ΔΟΥ Ηλιούπολης, με τα οποία γνωστοποιούσε ότι λόγω αδυναμίας του συστήματος taxis δεν ήταν εφικτό να υποβληθεί ηλεκτρονικά, μεταξύ άλλων και τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

**Επειδή**, η αρμόδια ΔΟΥ Ηλιούπολης με την από 4/1/2024 απάντησή της αναφέρει ότι σε περίπτωση που δεν μπορεί να υποβληθεί ηλεκτρονικά η δήλωση λόγω τεχνικής αδυναμίας τότε αυτή υποβάλετε χειρόγραφα στην αρμόδια ΔΟΥ ή ταχυδρομικά ή στην ψηφιακή Πύλη my AADE.

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε τελικά την εν λόγω δήλωση ηλεκτρονικά την 30-1-2024 και έλαβε αριθμό καταχώρησης .....

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν ευθύνεται για την εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης αφού αφενώς λόγω τεχνικού προβλήματος του συστήματος taxis δεν υπήρχε δυνατότητα να υποβληθεί, αφετέρου δεν είχε ειδοποιηθεί από τον αρμόδιο φορέα για την ανάρτηση του ποσού που εισέπραξε ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπρόθεσμα την εν λόγω δήλωση.

**Επειδή**, ο προσφεύγων είχε ενημερώσει εμπρόθεσμα την Φορολογική Διοίκηση με μήνυμα παρέχοντας όλα τα στοιχεία της τροποποιητικής δήλωσης.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται δεκτοί και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου πρέπει να ακυρωθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ: ..... την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής. Επιπροσθέτως, η με αριθμό καταχώρησης ...../30-01-2024 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, θεωρείται ως εμπρόθεσμη ή άλλως, εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

Η με αριθ. ....../10-10-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, φορολογικού έτους 2018, ποσό: 00,00 ευρώ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**A/A**

**ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

**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.