



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσ/νίκη, 20/03/2025

Αρ. απόφασης: 458

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

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 - 10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332255

e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 ΑΑΔΕ» (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. Την από 20.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή τηςτου, με ΑΦΜκατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/13.11.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. ειδοποίησης/13.11.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης), της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης .

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

Επί της από 20.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜη οποία υποβλήθηκε 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.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/13.11.2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης), προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 3.374,09€, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 509,22€. Στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε ποσό 34.790,15€ έναντι ποσού 22.169,79€ της αρχικής δήλωσης, ήτοι επιπλέον ποσό ύψους 12.620,36€ που αφορά τακτικές και πρόσθετες αποδοχές της από το με Α.Φ.Μ. Σε βάρος της προσφεύγουσας επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 52 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την απαλλαγή από τους τόκους του άρθρου 52 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου, ισχυριζόμενη ότι η ανάρτηση από τον ως άνω εργοδότη έγινε εκπρόθεσμα, μετά την υποβολή της δήλωσης της, χωρίς η ίδια να έχει ενημερωθεί.

Επειδή, στο άρθρο 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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. 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, στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013, ως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, οριζόταν 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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....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, σύμφωνα με τη υπ' αριθ. Α1078/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013»:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την 31η Ιουλίου 2023 και ώρα 15:00».

Επειδή, στο άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «87. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 παρατείνεται μέχρι και την 31η Αυγούστου 2023 και ώρα 15:00».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Α.1006/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω δια δικτύου για το φορολογικό έτος 2022.»:

«Άρθρο 1. Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013 έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση

Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής[...]

3.Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου.

Άρθρο 7. Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2022 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28/2/2023.....».

Επειδή, σύμφωνα με την Α1042/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής» :

«Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου...

6.α. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην ΑΑΔΕ, 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, οι τροποποιητικές δηλώσεις αυτές υποβάλλονται στην Δ.Ο.Υ κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 1 της παρούσας. Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

β. Όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην ΑΑΔΕ μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις υπό στοιχεία Α.1099/2019 (Β' 949), υπό στοιχεία Α.1100/2019 (Β' 951), Α.1101/2019 (Β' 948), υπό στοιχεία Α.1204/2020 (Β' 3972) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ ή την υπό στοιχεία Α.1006/2023) απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά τροποποιημένο αρχείο και του χορηγεί έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπό στοιχεία Α.1006/2023 απόφασης, όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ΚΦΕ, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε

φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της υπό στοιχεία Α.1006/2023 απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο αυτό, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως στις 2.5.2023 μέσω διαδικτύου την με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, κοινή με τον σύζυγο της του με ΑΦΜ , στην οποία συμπεριέλαβε μεταξύ άλλων στον κωδικό 302 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» ποσό 22.169,79€.

Επειδή, από το υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του πληροφοριακού συστήματος Taxis προκύπτει ότι ο εργοδότης «..... » με Α.Φ.Μ. μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της από 2.5.2023 και με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της προσφεύγουσας, απέστειλε στην Α.Α.Δ.Ε. (στις 31/05/2023) νέα βεβαίωση αποδοχών με επιπλέον φορολογητέο ποσό από αποδοχές ύψους 12.620,36€ (τακτικές και πρόσθετες αποδοχές της) και ενώ η καταληκτική ημερομηνία για τον εργοδότη-φορέα να υποβάλλει το σχετικό ηλεκτρονικό αρχείο με τα οριστικά ποσά ήταν η 28.02.2023.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει αν και πότε η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της ως άνω βεβαίωσης του εργοδότη «..... » με Α.Φ.Μ. ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς η με αριθμό/13.11.2024 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 κρίνεται ότι δεν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από δική της υπαιτιότητα. Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ενημέρωσης της από τον εργοδότη της για την αναρτηθείσα στον

διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της 20.11.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςτου, με ΑΦΜκαι συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/13.11.2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως προς τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρησης/13.11.2024) ως εμπρόθεσμης, άλλως ως εκπροθέσμως υποβληθείσας χωρίς υπαιτιότητα της φορολογούμενης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.