



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 406/13-03-2025

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.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» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/18-11-2024 απόφασης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022.

5. Την ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/18-11-2024 απόφαση επιβολής προστίμου επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/06-09-2024 **τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το **φορολογικό έτος 2022**. Η προβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην οικεία έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Ο εργοδότης της συζύγου του μετέβαλε την βεβαίωση αποδοχών της χωρίς να την ενημερώσει σχετικά προκειμένου να υποβληθεί (κοινή) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α) και περ. β) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, 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.
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, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της.».

Επειδή, στο άρθρο 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο, στο άρθρο 6 παρ. 3 και στο άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο και παρ. 2 της Α.1006/17-01-2023 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ220Β/19-01-2023 και ΦΕΚ381Β/27-01-2023), 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 διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022.», ορίζεται ότι «Άρθρο 1.

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων.

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013, 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 παρούσας.

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.

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του myAADE με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρισης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 3 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2022, οριζόταν ότι

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

Επειδή, στην παράγραφο 1 της Α.1078/23-05-2023 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3472Β/24-05-2023), 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.», ορίζεται ότι

«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, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 86 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν.5045/2023 (ΦΕΚ136Α/29-07-2023), ορίζεται ότι

«86. 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, στην παράγραφο 1 της Α.1133/31-08-2023 κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ5280Β/01-09-2023), με θέμα «Μη επιβολή κυρώσεων για υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2022, έως την 4.9.2023, λόγω τεχνικής αδυναμίας στην ηλεκτρονική εφαρμογή υποβολής τους από 29.8.2023 έως 31.8.2023.», όπως ισχύει από 31/08/2023 δυνάμει της παραγράφου 2 της εν λόγω απόφασης, ορίζεται ότι

«1. Τα φυσικά πρόσωπα του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2022, που δεν υπέβαλαν δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 έως ώρα 15:00 της 31ης Αυγούστου 2023, δύνανται να υποβάλλουν την ανωτέρω δήλωση μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023 και να καταβάλλουν τις δύο πρώτες δόσεις του φόρου που προκύπτει από αυτή, μέχρι την 4η Σεπτεμβρίου 2023, χωρίς την επιβολή κυρώσεων και τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του Ν.4987/2022.

Ειδικά, για τα φυσικά πρόσωπα η δήλωση κατά τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια δύναται

να υποβληθεί μέχρι ώρα 17:00 της 4ης Σεπτεμβρίου 2023.

.....».

Επειδή, στο άρθρο 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 6 της Α.1042/30-03-2023 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2121Β/31-03-2023), 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.», ορίζεται ότι

«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.»

β. Όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην ΑΑΔΕ μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις Α.1099/2019 (Β' 949), Α.1100/2019 (Β'951), Α.1101/2019 (Β' 948), Α.1204/2020 (Β 3972) αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ ή την 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 απόφασης Α.1006/2023, 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 4 παρ. 6 περ. α. της Α.1042/30-03-2023 Α.Δ.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2022, προκειμένου να δηλωθούν φορολογητέες αποδοχές λόγω εκπρόθεσμης αποστολής ετήσιου αρχικού και τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε. από τον εργοδότη και αρμόδιο φορέα που είχε την υποχρέωση, ήταν η 31/12/2023.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. β) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), 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:

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

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο υποσύστημα «πληροφορίες εκκαθάρισης δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων» του πληροφοριακού συστήματος της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης, ο προσφεύγων και η σύζυγός του του (Α.Φ.Μ.:) είχαν υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/09-05-2023 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2022, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 165,86 € για την σύζυγο (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης /..... και ημερομηνία έκδοσης 09/05/2023). Στον προσυμπληρωμένο (και «κλειδωμένο») κωδικό 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) του εντύπου Ε1 είχε δηλωθεί, για την σύζυγο του προσφεύγοντος, ποσό τακτικών αποδοχών 10.431,12 € από την εργοδότρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με την **αρχική** εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2022.

Επειδή, όπως προκύπτει από τη **νέα** εικόνα αποδοχών της συζύγου του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2022, η ως άνω εργοδότρια εταιρεία είχε αποστείλει στην Α.Α.Δ.Ε. κατά την **27/06/2023**, δη **μετά την 09/05/2023** κατά την οποία είχε υποβληθεί η ανωτέρω κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **τροποποιητικό** ηλεκτρονικό αρχείο με **αυξημένες τακτικές αποδοχές** ποσού **11.596,30 €**. Περαιτέρω, ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.:) είχε υποβάλει στην Α.Α.Δ.Ε. κατά την **26/07/2023**, δη **μετά την 09/05/2023** κατά την οποία είχε υποβληθεί η ανωτέρω κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, **αρχικό** ηλεκτρονικό αρχείο (για την σύζυγο του προσφεύγοντος), με πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους (bonus) που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές) φορολογητέου ποσού **430,13 €** που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2022.

Επειδή, ο προσφεύγων και η σύζυγός του υπέβαλαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την **06/09/2024**, την με αριθμό καταχώρησης **κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2022**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό** ποσό **185,64 €** για την σύζυγο, αντί πιστωτικού ποσού 165,86 € που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης, ήτοι **διαφορά φόρου προς καταβολή** ποσού **351,50 €** ($165,86 € + 185,64 € = 351,50 €$), **μεγαλύτερου** εκείνου των **100,00 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμούς χρηματικών καταλόγων /... και /... και ημερομηνία έκδοσης 06/09/2024). Στον **κωδικό 302** του **εντύπου Ε1** δηλώθηκε το **διορθωμένο συνολικό** ποσό των **12.026,43 €** ($11.596,30 € + 430,13 € = 12.026,43 €$) για την σύζυγο του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τη **νέα** εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2022.

Επειδή, ακολούθως, από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γιαννιτών εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β) του Ν.5104/2024, η με αριθμό/18-11-2024 προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2022, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/06-09-2024 κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, ωστόσο, η εργοδότρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: είχε αποστείλει **εκπροθέσμως** στην Α.Α.Δ.Ε., κατά την **27/06/2023**, το ανωτέρω **τροποποιητικό** ηλεκτρονικό αρχείο για την σύζυγο του προσφεύγοντος, δη μετά την καταληκτική ημερομηνία της 28/02/2023 (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1006/17-01-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) και μετά την 09/05/2023 κατά την οποία είχε υποβληθεί εμπροθέσμως η ως άνω κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022. Το ίδιο ισχύει και για τον Ηλεκτρονικό Εθνικό

Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης που είχε υποβάλει εκπροθέσμως στην Α.Α.Δ.Ε., κατά την **26/07/2023**, το ως άνω **αρχικό** ηλεκτρονικό αρχείο για την σύζυγο του προσφεύγοντος. Από τα διαλαμβανόμενα δε στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, **δεν προκύπτει** ότι οι ανωτέρω εταιρεία και φορέας είχαν ενημερώσει, ως όφειλαν, την σύζυγο του προσφεύγοντος αναφορικά με την εκπρόθεσμη αποστολή των ως άνω τροποποιητικού και αρχικού αρχείου φορολογητέων αποδοχών της, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο και στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1006/17-01-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και στο άρθρο 4 παρ. 6 περ. β. της Α.1042/30-03-2023 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβληθεί εμπροθέσμως –έως την καταληκτική ημερομηνία της 31/12/2023– κοινή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, με το διορθωμένο – αυξημένο ποσό των 12.026,43 € στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1.

Επειδή, περαιτέρω, η **αρχή της χρηστής διοίκησης** επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της **αρχής της χρηστής διοίκησης**, κρίνουμε ότι η με αριθμό/18-11-2024 προσβαλλόμενη **απόφαση επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022** **πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/18-11-2024 προσβαλλόμενης απόφασης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών για το φορολογικό έτος 2022.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2022

Η με αριθμό/18-11-2024 απόφαση επιβολής προστίμου (αρθρου 53 Ν.5104/2024) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γιαννιτσών ως ακολούθως:

	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β) του Ν.5104/2024 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022 (αριθμός δήλωσης/06-09-2024)	100,00	<u>0,00</u>

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
(α.α.)

Σημείωση:

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