



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 5/3/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 537

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 346
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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **18-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθ. / **10-10-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου **53** του **ΚΦΔ**, φορολογικού έτους **2018**, της Προϊσταμένης του **ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. / **10-10-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου **53** του **ΚΦΔ**, φορολογικού έτους **2018**, της Προϊσταμένης του **ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **18-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη **κοινοποιήθηκε στις 23/10/2024**, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / **10-10-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ** επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, καθότι υπέβαλε για το **φορολογικό έτος 2018** εκπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση ΦΕφΠ, κατόπιν ηλεκτρονικής ανάρτησης στην ΑΑΔΕ τροποποιημένης βεβαίωσης αποδοχών από τον αρμόδιο φορέα-εργοδότη.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν θανάτου του με ΑΦΜ, στις 14/5/2006, η προσφεύγουσα, ως νόμιμη σύζυγός του, καθώς και τα τέκνα τους, με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, κατέστησαν κληρονόμοι του θανόντος και έκτοτε λαμβάνουν σύνταξη, η οποία επιμερίζεται στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε1 των οικείων ετών, βάσει της ετήσιας βεβαίωσης αποδοχών/συντάξεων εκάστου φορολογικού έτους.

Η προσφεύγουσα, στις **23/7/2019**, υπέβαλλε **εμπρόθεσμα** στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ την με αριθ. αρχική δήλωση ΦΕφΠ, φορολογικού έτους **2018**, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης / 23-7-2019 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕφΠ, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της οποίας ήταν χρεωστικό, ήτοι **ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 579,73€**.

Στις 16/12/2022 και 10/1/2023, αντίστοιχα, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) αναφορικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφΠ για το οικείο φορολογικό έτος, καθότι σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών από τους αρμόδιους εργοδότες/φορείς, ενώ είχε διενεργηθεί ο επιμερισμός της επικουρικής σύνταξης στα τρία ως άνω προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα, ωστόσο το ποσό επικουρικής σύνταξης που αναλογούσε στην προσφεύγουσα, ύψους 1.064,28€, δεν μεταφέρθηκε στον κωδ. 321 του εντύπου Ε1 της ως άνω αρχικής της δήλωσης, αλλά στον αντίστοιχο κωδικό της δήλωσης ΦΕφΠ της κόρης της, προστιθέμενο στο ποσό που αναλογούσε στην ίδια, ήτοι στο ποσό των 1.036,68€, με αποτέλεσμα ο κωδ. 321 του εντύπου Ε1 της δήλωσης ΦΕφΠ της κόρης της προσφεύγουσας να διαμορφωθεί στο συνολικό ποσό των 2.100,96€ (1.064,28€ + 1.036,68€). Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, στις 5/1/2023, υπέβαλε ενώπιον του Τοπικού Υποκ/τος το με αριθ. πρωτ. αίτημα διόρθωσης των καταχωρημένων στο taxis ποσών επικουρικής σύνταξης, υποβάλλοντας στις 9/1/2023, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) τα σχετικά δικαιολογητικά και κοινοποιώντας παράλληλα το εν λόγω μήνυμα στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ. Στις 10/1/2023 έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, ενώ στις 19/1/2023 ενημερώθηκε από την ΑΑΔΕ ότι όταν ο αρμόδιος ασφαλιστικός φορέας, ήτοι ο ΕΦΚΑ, έχει αναρτήσει τροποποιημένη βεβαίωση αποδοχών, όπου θα διαχωρίζονται τα ποσά της επικουρικής σύνταξης και στα τρία προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα τότε να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, γεγονός που έλαβε χώρα την

ίδια ημέρα με την υποβολή της με αριθ. δήλωσης ΦΕΦΠ, συνεπεία της οποίας εκδόθηκαν:

A) η με αριθ. / 19-1-2023 (αριθ. ειδ/σης:) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό, ήτοι ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 952,23€, καθώς και

B) η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ποσού 100,00€, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ ισχυριζόμενη ότι ο ΕΦΚΑ φέρει την ευθύνη αναφορικά με την εκπρόθεσμη υποβολής της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2018, διότι τα ποσά της επικουρικής σύνταξης που καταχωρήθηκαν από το τμήμα συντάξεων του ΕΦΚΑ ήταν διαφορετικά από τα αντίστοιχα ποσά που αναρτηθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 «Είδη προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ, οι οποίες αντικατέστησαν τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. [...].

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

[...]

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση

ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. [...]

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, [...].».

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1009/2019** «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 2018 – Κωδικοποιημένη» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2018, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές του TAXISnet.

...

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.».

Επειδή, με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις αποδοχών, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. **Α.1041/2019** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή – Κωδικοποιημένη» Απόφαση της ΑΑΔΕ διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση

ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.

...

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου»

[...]

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, σύμφωνα με τις Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2018 αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«[...]

Κωδικοί 303-304. Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπληρωθεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο συμπληρώνεται στους κωδικούς 335-336 (ή 305-306 για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του ΠΙΝΑΚΑ 6. Τα ποσά των συντάξεων, κλπ. συμπληρώνονται βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης συμπληρώνεται στους κωδικούς 321-322.

Κωδικοί 321-322. Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα και βοηθήματα που πήρατε ως συνταξιούχος από Ταμεία Μετοχικά, Αρωγής ή Αλληλοβοηθείας και Επικουρικά.

[...].».

Επειδή, σύμφωνα 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» του ΚΦΔ 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 ελλιπή 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 ελλιπή υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

[...]».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, στις **23/7/2019**, υπέβαλλε εμπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ την με αριθ. αρχική δήλωση ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους **2018**, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/ 23-7-2019 (αριθ. ειδ/σης:). Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, το αποτέλεσμα εκκαθάρισης της οποίας ήταν χρεωστικό, ήτοι **ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 579,73€**.

Επειδή, στις **16/12/2022** και **10/1/2023**, αντίστοιχα, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) αναφορικά με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ για το οικείο φορολογικό έτος, καθότι σύμφωνα με την ηλεκτρονικώς αναρτηθείσα στην ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών από τους αρμόδιους εργοδότες/φορείς, ενώ είχε διενεργηθεί ο επιμερισμός της επικουρικής σύνταξης στα τρία ως άνω προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα, ωστόσο το ποσό επικουρικής σύνταξης που αναλογούσε στην προσφεύγουσα, ύψους **1.064,28€**, δεν μεταφέρθηκε στον κωδ. **321** του εντύπου **E1** της ως άνω αρχικής της δήλωσης, αλλά στον αντίστοιχο κωδικό της δήλωσης ΦΕΦΠ της κόρης της, προστιθέμενο στο ποσό που αναλογούσε στην ίδια, ήτοι στο ποσό των **1.036,68€**, με αποτέλεσμα ο κωδ. **321** του εντύπου **E1** της δήλωσης ΦΕΦΠ της κόρης της προσφεύγουσας να διαμορφωθεί στο συνολικό ποσό των **2.100,96€ (1.064,28€ + 1.036,68€)**.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στις **5/1/2023**, υπέβαλε ενώπιον του Τοπικού Υποκ/τος- ΤΜ. ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΣΥΝΤΑΞΕΩΝ το με αριθ. πρωτ. αίτημα διόρθωσης των καταχωρημένων στο taxis ποσών επικουρικής σύνταξης, υποβάλλοντας στις **9/1/2023**, μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) τα σχετικά δικαιολογητικά και κοινοποιώντας παράλληλα το εν λόγω μήνυμα στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ. Στις **10/1/2023** έγινε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, ενώ στις **19/1/2023** ενημερώθηκε από την ΑΑΔΕ ότι όταν ο αρμόδιος ασφαλιστικός φορέας, ήτοι ο ΕΦΚΑ, χορηγήσει τροποποιημένη βεβαίωση αποδοχών, όπου θα διαχωρίζονται τα ποσά της επικουρικής σύνταξης και στα τρία προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα τότε να προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, γεγονός που έλαβε χώρα την ίδια ημέρα με την υποβολή της με αριθ. **1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ.

Συνεπεία της υποβολής της ανωτέρω **1^{ης}** τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους **2018**, εκδόθηκαν:

A) η με αριθ./ **19-1-2023** (αριθ. ειδ/σης:). Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΕΦΠ, της οποίας το αποτέλεσμα εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό, ήτοι **ποσό φόρου προς πληρωμή, ύψους 952,23€**, καθώς και

B) η προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου **53** του ΚΦΔ, ποσού **100,00€**, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της με αριθ./ **10-10-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου **53** του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ισχυριζόμενη ότι ο ΕΦΚΑ φέρει την ευθύνη αναφορικά με την εκπρόθεσμη

υποβολή της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2018, διότι τα ποσά της επικουρικής σύνταξης που καταχωρήθηκαν από το τμήμα συντάξεων του ΕΦΚΑ ήταν διαφορετικά από τα αντίστοιχα ποσά που αναρτηθεί ηλεκτρονικά στην ΑΑΔΕ.

Επειδή, ο αρμόδιος φορέας, ήτοι ο ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ με ΑΦΜ, ενημέρωσε την προσφεύγουσα αναφορικά με το νέο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών, φορολογικού έτους 2018, στις 10/1/2023 και η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ στις 19/1/2023, ήτοι εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκε η νέα βεβαίωση αποδοχών, ήτοι **εμπρόθεσμα** (σχετ. Α.1041/2019 Απόφαση της ΑΑΔΕ). Ως εκ τούτου, ο προβαλλόμενος με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./ **18-11-2024** υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθ./ **10-10-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ (Αριθ. Πράξης/2024), φορ. έτους 2018

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

Πρόστιμο άρθρου 53 του ΚΦΔ

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α/α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.