



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10/07/2025

Αριθμός απόφασης: 1263

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10
Τ.Κ. : 546 39 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313332246
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.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' 58/19-04-2024) 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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **13-03-2025** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ιωαννίνων, επί της οδού, Τ.Κ. 45221, κατά της με αρ. πρωτ./27-02-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **13-03-2025** και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της 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 την με αριθμό .../27-02-2025 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00€, πλέον ψηφιακό τέλος συναλλαγής 2,4%, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα την με αριθ. καταχ. /24-12-2024 2η τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2021, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά μισθών και πάγια αντιμισθία φορολογητέου ποσού 1.521.23€, που καταβλήθηκε στο έτος 2022 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2023). Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμ. /24-12-2024 2η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης /2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, από την οποία προέκυψε φόρος προς καταβολή ύψους 247,67€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, προβάλλοντας ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2021, δεν οφείλεται σε δική της υπαιτιότητα αλλά σε υπαιτιότητα του φορέα της μισθοδοσίας (ΕΘΝΙΚΟΥ ΚΕΝΤΡΟΥ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ).

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. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι : «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1034/09-03-2022** Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή :«**Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου.....5.** Οι 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, 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 με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ...»

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1042/30-03-2023**, Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή :« **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.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 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 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,.....

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:
α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει εμπρόθεσμα, στις 05/06/2022 την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2021. Στον κωδικό 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης, είχαν συμπεριληφθεί φορολογητέες αποδοχές ποσού 14.410,60 ευρώ και στον κωδικό 315 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3,4 και 19) ποσό 1.062,78€, βάσει της ηλεκτρονικώς αναρτηθείσας αρχικής εικόνας αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2021.

Επειδή, από την επισκόπηση των ηλεκτρονικών αρχείων αποδοχών / αναδρομικών, που απέστειλε στην ΑΑΔΕ, ο εργοδότης -φορέας (ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ), το έτος 2023 για τα εισοδήματα του έτους 2022, προκύπτουν οι παρακάτω αποδοχές:

Ονοματεπώνυμο ο Μισθωτού	Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Ονοματεπώνυμο ο Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο ποσό	Φόρος που παρακρατήθηκε	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....		ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΠΡΟΝΟΙΑΚΩΝ ΕΠΙΔΟΜΑΤ	Επίδομα παιδιού (άρ. 214 ν. 4512/2018)	770,00	770,00	0,00	0,00	
.....		ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ	Τακτικές αποδοχές.	13.838,00	11.119,71	432,07	0,00	
.....		ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ	Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές).	1.949,86	1.930,37	386,07	0,00	
.....		ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ	Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται Τροποποιητική ή δήλωση στα έτη που αφορούν).	1.775,23	1.521,23	141,29	0,00	2021

Επειδή με βάση τη με αριθ. καταχ. /22-06-2023 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 προκύπτει ότι στον κωδικό 301 δηλώθηκε συνολικό ποσό 14.571,31€, το οποίο περιλαμβάνει και το ποσό των αναδρομικών και πάγιας αντιμισθίας ύψους 1.521,23€, το οποίο ωστόσο αφορά το έτος 2021. Για το ανωτέρω ποσό των 14.571,31€, το οποίο εμπεριέχει και τα αναδρομικά του έτους 2021, ύψους 1.521,23€, εκδόθηκε η με αριθ. 73138/22-06-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 και προσδιορίστηκε ποσό φόρου για καταβολή 151,44€. Ακολουθώντας, με βάση το με αριθ. πρωτ. /26-11-2024 έγγραφο το Εθνικό Κέντρο Άμεσης Βοήθειας της Κεντρικής Υπηρεσίας, προκύπτει ότι, κατόπιν ελέγχου διαπιστώθηκαν διαφορές στα οικονομικά στοιχεία των ετών 2019 έως 2022 του επικουρικού προσωπικού (ΙΔΟΧ) των κλάδων πληρωμάτων, διοικητικού και τεχνικού και πραγματοποιήθηκαν διορθώσεις στα ποσά των αποδοχών, η οποία ενημέρωσε, την αντίστοιχη τοπική υπηρεσία του ΕΚΑΒ Ιωαννίνων, να καλέσει τους υπαλλήλους του προσωπικού μεταξύ των οποίων και την προσφεύγουσα, προκειμένου να υποβάλλουν τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα έτη που τους αφορούν. Επιπλέον, στις 11/11/2024, ο εργοδότης -φορέας (ΕΘΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΟ ΑΜΕΣΗΣ ΒΟΗΘΕΙΑΣ) ενημέρωσε το ηλεκτρονικό αρχείο των αποδοχών / αναδρομικών, που απέστειλε στην ΑΑΔΕ, με τα τροποποιημένα στοιχεία, ήτοι, ότι το ποσό των 1.521,23€ που δηλώθηκε στα συνολικά εισοδήματα του έτους 2022, ανάγεται το έτος 2021.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, στις 24/12/2024, την με αριθμό 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 προσαυξάνοντας τους κωδικούς 301 και 315, κατά τα ποσά 1.521,23€ και 141,29€, αντίστοιχα, όπως αυτά αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά από τον αρμόδιο φορέα, με έτος έκδοσης της τροποποιημένης βεβαίωσης το 2024 (11/11/2024), ως εκ τούτου, εφόσον η ω άνω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, ήτοι, εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκε η βεβαίωση από τον φορέα, με βάση την αριθ. Α.1042/30-03-2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δε στοιχειοθετείται η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής και ο ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 13-03-2025 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της με αριθ. .../27-02-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ν. 5104/2024, ποσό προστίμου : 0,00€.

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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 .