



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: **1340/28-07-2025**

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@aade.gr

Url: www.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» (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 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με Α.Φ.Μ.:, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά α) της ταυτότητας οφειλής ποσού 66,71 € από τόκους εκπρόθεσμης καταβολής φόρου εισοδήματος (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024) και β) καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής, της με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 21/03/2025 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση) για το φορολογικό έτος 2020.

5. Τις ως άνω ταυτότητα οφειλής και πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

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

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

Επί της από 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 21/03/2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό καταχώρησης/21-03-2025 κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό 227,74 € αντί μηδενικού αποτελέσματος που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση για το οικείο φορολογικό έτος. Περαιτέρω, με την ταυτότητα οφειλής επιβλήθηκαν σε βάρος της, όπως ισχυρίζεται η ίδια, τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής φόρου εισοδήματος (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024) ποσού 66,71 €.

Η προσφεύγουσα, με την με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ταυτότητα οφειλής ποσού 66,71 €, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Της είχε αποσταλεί ειδοποίηση από την Α.Α.Δ.Ε. για να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, προκειμένου να συμπεριληφθεί σε αυτήν φορολογητέο εισόδημα ποσού 827,65 € στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1, το οποίο δεν είχε δηλωθεί στην αρχική δήλωση για το οικείο φορολογικό έτος. Ωστόσο, το ηλεκτρονικό αρχείο με το ανωτέρω ποσό αναρτήθηκε στην εικόνα αποδοχών της μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής της δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020. Σε διαφορετική περίπτωση, το επιμέρους ποσό των 827,65 € θα είχε συμπεριληφθεί στο συνολικό ποσό του κωδικού 302 (μαζί με το εισόδημά της από την παροχή μισθωτών υπηρεσιών) όντας προσυμπληρωμένο από την Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, στο άρθρο 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 την 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, στο άρθρο 83 (Εξουσιοδοτικές διατάξεις) παρ. 27 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει από την 19/04/2024, ορίζεται ότι:

«27. Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των παρ. 3 και 4 του άρθρου 23, περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής 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.1035/23-02-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ797Β/01-03-2021), 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 2020.», 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 2020 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 29/03/2021.

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

Επειδή, στο άρθρο 4 (Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου) παρ. 5 της Α.1118/26-05-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ2226Β/27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ2437Β/07-06-2021), με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.», ορίζεται ότι:

«5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., 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.»

Όταν αποστέλλεται εκπρόθεσμα στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με την απόφαση Α.1099/2019 (ΦΕΚ949Β), την Α.1101/2019 (ΦΕΚ948Β) ή την απόφαση Α.1035/2021 (ΦΕΚ797Β), όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1052/2021 (ΦΕΚ962Β), ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά 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 απόφασης Α.1035/2021 (ΦΕΚ797Β) όπως τροποποιήθηκε με την απόφαση Α.1052/2021 (ΦΕΚ962Β), 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 ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.».

Επειδή, στο άρθρο 1 περ. 5 και στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 2 της Α.1264/24-12-2021 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6278Β/29-12-2021), με θέμα «Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οι οποίες έχουν καταληκτική ημερομηνία υποβολής την 31η Δεκεμβρίου 2021.», ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1.

Παρατείνεται έως την 28η Φεβρουαρίου 2022 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021:

5) Τροποποιητικές δηλώσεις, που υποβάλλονται μετά την καταληκτική προθεσμία, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, ή εξαιτίας εκπρόθεσμης χορήγησης, για οποιονδήποτε λόγο, έντυπης βεβαίωσης από τον εργοδότη/αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, εφόσον οι βεβαιώσεις από τον φορέα εκδόθηκαν ή τροποποιήθηκαν εντός του 2021.

Άρθρο 2.

1. Για όλες τις ανωτέρω, από 1 έως 6, περιπτώσεις, οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την 31.12.2021 με τους τρόπους που προβλέπονται στην υπό στοιχεία Α.1118/2021 (ΦΕΚ2226Β) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Από την 01.01.2022 και μέχρι την 28.2.2022, οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά μέσω της εφαρμογής «ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ» στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaaade.gov.gr) και εκκαθαρίζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 περ. 5 και στο άρθρο 2 παρ. 1 και παρ. 2 της Α.1264/24-12-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου για το

φορολογικό έτος 2020, σε περίπτωση εκπρόθεσμης αποστολής στην Α.Α.Δ.Ε. του αρχικού ετήσιου ηλεκτρονικού αρχείου από τον αρμόδιο φορέα που είχε την υποχρέωση, α) ήταν η **31/12/2021** με τους τρόπους που προβλέπονταν στην Α.1118/26-05-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε. και β) **παρατάθηκε έως την 28/02/2022** μέσω της εφαρμογής «ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ» στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaade.gov.gr).

Επειδή, στο άρθρο 52 (Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) παρ. 1 του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύει από την 19/04/2024, ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

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, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της του (Α.Φ.Μ.:) είχαν υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/17-06-2021 κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2020, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα για την προσφεύγουσα (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 17/06/2021). Στον προσυμπληρωμένο (και «κλειδωμένο») κωδικό 302 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.) του εντύπου Ε1 είχε δηλωθεί για την προσφεύγουσα το φορολογητέο ποσό των 15.739,27 €, ως το σύνολο του επιμέρους ποσού των 15.570,26 € από τακτικές αποδοχές από τον εργοδότη «.....» με Α.Φ.Μ.: και του επιμέρους ποσού των 169,01 € από τον με Α.Φ.Μ.: (15.570,26 € + 169,01 € = 15.739,27 €), σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2020 ως είχε κατά τον χρόνο υποβολής της οικείας κοινής αρχικής δήλωσης (17/06/2021).

Επειδή, μετά την 17/06/2021 κατά την οποία είχε υποβληθεί η ως άνω κοινή αρχική δήλωση για το φορολογικό έτος 2020, αποστάλθηκε εκπροθέσμως από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (Α.Φ.Μ.:) στην Α.Α.Δ.Ε. αρχικό ετήσιο ηλεκτρονικό αρχείο για την προσφεύγουσα, αναφορικά με τακτικές αποδοχές της ποσού 827,65 € για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Επειδή, η προσφεύγουσα και ο σύζυγός της υπέβαλαν εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/21-03-2025 κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2020, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 227,74 € για την προσφεύγουσα αντί μηδενικού αποτελέσματος που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση για το οικείο φορολογικό έτος (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 21/03/2025). Στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1 δηλώθηκε για την προσφεύγουσα το

φορολογητέο ποσό των 16.566,92 €, ως το σύνολο του επιμέρους ποσού των 15.739,27 € που ήταν προσυμπληρωμένο στον αντίστοιχο κωδικό της κοινής αρχικής δήλωσης για το οικείο φορολογικό έτος, πλέον του ποσού των 827,65 € που αναρτήθηκε από τον Ηλεκτρονικό Εθνικό Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης μετά τον χρόνο υποβολής της εν λόγω κοινής αρχικής δήλωσης (15.739,27 € + 827,65 € = 16.566,92 €), σύμφωνα με τη νέα εικόνα αποδοχών της προσφεύγουσας για το φορολογικό έτος 2020.

Επειδή, ακολούθως, από την Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε για την προσφεύγουσα η ταυτότητα οφειλής ποσού 66,71 € κατά τον ισχυρισμό της ίδιας που αφορούσε σε τόκους εκπρόθεσμης καταβολής φόρου εισοδήματος (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024).

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., το ποσό των 296,12 € για την προσφεύγουσα που αντιστοιχούσε στην ταυτότητα οφειλής [χρεωστικό ποσό 227,74 € που προέκυψε από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020 πλέον τόκων εκπρόθεσμης καταβολής φόρου εισοδήματος (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024)], εξοφλήθηκε κατά την 02/04/2025.

Επειδή, ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης απέστειλε εκπροθέσμως, ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία της 29/03/2021 (άρθρο 7 παρ. 1 εδ. πρώτο της Α.1035/23-02-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) και μετά την 17/06/2021 –κατά την οποία είχε υποβληθεί εμπροθέσμως η με αριθμό κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020– το αρχικό ετήσιο ηλεκτρονικό αρχείο αποδοχών της προσφεύγουσας ποσού 827,65 € για το εν λόγω φορολογικό έτος. Επιπροσθέτως, από τα διαλαμβανόμενα στον ηλεκτρονικό φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προκύπτει ότι ο ανωτέρω φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε, την προσφεύγουσα αναφορικά με την αποστολή του εν λόγω αρχικού ετήσιου αρχείου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 6 παρ. 3 της Α.1035/23-02-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να υποβληθεί εμπροθέσμως έως την 31/12/2021 (με τους τρόπους που προβλέπονταν στην Α.1118/26-05-2021 Α.Δ.Α.Α.Δ.Ε.) ή έως την 28/02/2022 [μέσω της εφαρμογής «ΤΑ ΑΙΤΗΜΑΤΑ ΜΟΥ» στην ψηφιακή πύλη myAADE (myaade.gov.gr)], κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, στον κωδικό 302 του εντύπου Ε1 της οποίας να συμπεριληφθεί για την προσφεύγουσα το ως άνω ποσό των 827,65 €.

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.

Κατόπιν των ανωτέρω και στο πλαίσιο εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι πρέπει να διαγραφούν οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής φόρου (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024) που προέκυψαν από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της για το φορολογικό έτος 2020.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.: και την διαγραφή των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής φόρου (άρθρο 52 παρ. 1 Ν.5104/2024) που προέκυψαν από την με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/.... και ημερομηνία έκδοσης 21/03/2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθμό/21-03-2025 κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας και του συζύγου της για το φορολογικό έτος 2020.

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

Με εντολή του προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

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