



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα 24.07.25

Αριθμός απόφασης:2551

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. 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 **08.04.25** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Ιτέας επί της οδού, ΤΚ: 33200 κατά της με ΑΧΚ/γγραμμή 1/27.03.25 οφειλής τόκων ποσού 88,83 € που προέκυψαν από την εκπρόθεσμη κατάθεση της υπ' αρθ. και αρθ' ειδοπ. τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορ. Έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρθ. και αρθ' ειδοπ. τροποποιητική δήλωση εισοδήματος φορ. Έτους 2020 που κατατέθηκε εκπρόθεσμα την 27.03.25.

6. Την ανωτέρω οφειλή τόκων ποσού 88,83 €.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ .

8.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08.04.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουμε 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:

Ιστορικό

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2020 υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 10.06.21 την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών στο TAXISnet, όπως αυτά απεικονίζονταν μέχρι την ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής της ως άνω δήλωσης για την οποία εκδόθηκε αυθημερόν η υπ' αριθ' ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού με μηδενικό ποσό φόρου.

Στις 24.06.21 αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο αρχείο της ΑΑΔΕ από την εργοδότηρια εταιρεία «.....» (Α.Φ.Μ.) ποσό 835,96 € ως παροχή σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/13.

Κατόπιν τούτων ο προσφεύγων, με βάση τα ανωτέρω, μετά από ενημέρωση του από την Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ για άμεση υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, προέβη στις 27.03.25 σε υποβολή της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 δηλώνοντας το ανωτέρω ποσό για την οποία εκδόθηκε αυθημερόν η με αριθμό ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 295,90 € έναντι αρχικού μηδενικού ποσού φόρου. Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της παραπάνω δήλωσης υπολογίσθηκαν τόκοι ύψους 88,83 € .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την διαγραφή ποσού 88,83 € που αντιστοιχεί σε τόκους και προσαυξήσεις εκπρόθεσμης υποβολής λόγω έλλειψης υπαιτιότητας εκ μέρους του για την μη δήλωση του επιπλέον εισοδήματος για το ίδιο φορολογικό έτος επικαλούμενος ότι το συμπληρωματικό εισόδημα γνωστοποιήθηκε σ' αυτόν κατόπιν μηνύματος της ΑΑΔΕ στις 19.03.25

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **22 §1** εδάφιο α' (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) του **Ν. 5104/24** ορίζεται, μεταξύ άλλων, 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 §§ 1 & 2** (υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του **Ν.5104/24**,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 εντός της προθεσμίας 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.

Επειδή, με το με αριθμό πρωτοκόλλου **Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11-12-2014** έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) και διευκρινίστηκε ότι 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **72 § 65 ν. 4172/13** ορίζεται ότι : Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τη **10η Σεπτεμβρίου 2021**.

Επειδή με τις διατάξεις της **Α 1035/23.02.21** ορίζεται ότι :

Αρθρου 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.

Αρθρου 6 « Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής»

1.....2.....

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. {....}

Άρθρο 7 «ημερομηνία υποβολής»

1. Για το φορολογικό έτος 2020 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η **29/3/2021**.

Επειδή με τις διατάξεις της **Α 1210/08.09.21** ορίζεται ότι :

Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 65 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι και την **15η Σεπτεμβρίου 2021** {.....}

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **83 § 27 «Εξουσιοδοτικές διατάξεις» του Ν.5104/24 (ΚΦΔ)** ορίζονται τα εξής:

.... 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 εν προκειμένω ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2020 υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 10.06.21 την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί στην εικόνα αποδοχών στο TAXISnet, όπως αυτά απεικονίζονταν μέχρι την ημερομηνία λήξης προθεσμίας υποβολής της ως άνω δήλωσης για την οποία εκδόθηκε αυθημερόν η υπ' αριθ' ειδοπ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού με μηδενικό ποσό φόρου.

Επειδή στις 24.06.21, ήτοι μετά την υποβολή της παραπάνω δήλωσης, αναρτήθηκε από την εργοδότη εταιρεία αρχείο με συμπληρωματικές αποδοχές που αφορούσαν παροχή σε είδος ποσού 835,96 €.

Επειδή, το ως άνω ποσό, δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα η αρχική δήλωση του οικείου φορολογικού έτους.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι ενημερώθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΜΦΙΣΣΑΣ στις 19.03.25 για την υποχρέωση από μέρους του άμεσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, ο παραπάνω ισχυρισμός δεν αντικρούεται από την έκθεση απόψεων της Φορολογικής Αρχής η οποία αναφέρει ότι η Δ.Ο.Υ. Άμφισσας ενημέρωσε τον φορολογούμενο για την άμεση υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Ο φορολογούμενος πράγματι προέβη στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης με α.α/27.03.2025.

Επειδή η ως άνω δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 υπεβλήθη εκπρόθεσμα, υπολογίσθηκαν τόκοι ύψους 88,83 €.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω πρέπει να θεωρηθεί ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019 υπεβλήθη εμπρόθεσμα ή άλλως εκπρόθεσμα χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τα παραπάνω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και επομένως γίνεται δεκτός.

Για τους λόγους αυτούς

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από 08.04.25 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ: και την τροποποίηση της υπ' αρθ. και αρθ' ειδοπ. τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορ. Έτους 2020 του προσφεύγοντος ως προς την εμπρόθεσμη υποβολή ή άλλως εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογουμένου.

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

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης
Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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