



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 20-04-2023

Αριθμός απόφασης: 213

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **24-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /12-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, 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 **24-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό δήλωση/12-01-2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, προέκυψε για την προσφεύγουσα τελικό χρεωστικό ποσό **1.447,95 ευρώ**, αντί του ποσού των 515,86 ευρώ της αρχικής της δήλωσης. Με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση δηλώθηκαν επιπλέον τακτικές αποδοχές ΕΦΚΑ φορολογητέου ποσού 5.885,69 ευρώ, επιπλέον φόρου που αναλογεί 1.195,06 ευρώ και φόρου που παρακρατήθηκε 1.177,14 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης καθώς και οι προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής καθώς δεν ήταν δικής της υπαιτιότητας η υποβολή της οικείας φορολογικής δήλωσης αφού τα επίμαχα ποσά του ΕΦΚΑ αναρτήθηκαν μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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 τις διατάξεις του άρθρου 67, παρ. 1 και 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 30^η Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: **«1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.**

...

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.».

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2017, η ανωτέρω προθεσμία της 30-06-2018, παρατάθηκε διαδοχικά με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1121/2018 μέχρι την 26-07-2018 και με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1138/2018 μέχρι την 30-07-2018 και συνεπώς η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης

υποβολής αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017 ήταν μέχρι 30-07-2018.

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ.5 της με αριθ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ:

«...δεδομένου ότι ούτε στο νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις που υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών-συντάξεων. [...]. γ) [...].»

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή δεν επέβαλε πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης και ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε, την 22-06-2018, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων στον κωδ. 302 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ) ποσό 21.721,84 ευρώ, στον κωδ. 314 (Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)) ποσό 2.909,42 ευρώ και στον κωδ. 316 (Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1,2, 3 και 4)) ποσό 2.865,78 ευρώ, όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα την 12-01-2023 υπέβαλλε, την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 5.885,69 ευρώ, που αφορούσαν τακτικές αποδοχές ΕΦΚΑ στον κωδ. 302, το ποσό των 1.195,06 ευρώ στον κωδ. 316 και το ποσό των 1.177,44 ευρώ στον κωδ. 316.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο φορέας ΙΚΑ (ΑΦΜ) την 05-07-2018 και ώρα 08:39:25, μετά την υποβολή της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, που υπεβλήθη από την προσφεύγουσα στις 22-06-2018, ανήρτησε στο taxisnet της Α.Α.Δ.Ε. νέα βεβαίωση αποδοχών, βάσει της οποίας η προσφεύγουσα έλαβε επιπλέον τις προαναφερόμενες τακτικές αποδοχές για το φορολογικό έτος 2017.

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, από τα στοιχεία του φακέλου, δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών της για το φορολογικό έτος 2017 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικείο φορολογικό έτος.

Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 **υπεβλήθη εμπρόθεσμα** μετά την ενημέρωσή της από τη Φορολογική Αρχή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης **24-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την **τροποποίηση** της υπ' αριθμ. /12-01-2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως **εμπρόθεσμης**.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2017: 1.447,95 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 12-01-2023 Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2017 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επί αυτού.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.