



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/06/2023

Αριθμός απόφασης: e284

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακάντζα 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ.1064/27.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου ΔΕΔ 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 09/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης/10.01.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018

με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δήλωσης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α8' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 09/02/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 τη με αριθ. ειδοπ. /10.01.2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. /10.01.2023 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε η προσφεύγουσα, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό ύψους 6.692,52€, έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 6.045,32€. Στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς...» η προσφεύγουσα δήλωσε επιπλέον ποσό ύψους 1.209,72€ που αφορά σε τακτικές αποδοχές της. Σε βάρος της προσφεύγουσας επιβλήθηκαν και τόκοι του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του οφειλόμενου φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη διαγραφή όλων των προσαυξήσεων που αφορούν το εκπρόθεσμο της με αριθ. καταχ. /10.01.2023 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε για πρόσθετες αποδοχές της, η βεβαίωση των οποίων αναρτήθηκε, από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα (Ε.Φ.Κ.Α), στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. καθυστερημένα και μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018, γεγονός που δεν θα μπορούσε να γνωρίζει αφού δεν είχε καμία ειδοποίηση για την εν λόγω ανάρτηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο

τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της Α.1211/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2007/31.05.2019) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της Α.1302/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3057/29.07.2019) ορίζεται ότι: «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018 ήταν η 30/07/2019.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 18 του ΚΦΔ ορίζεται: «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, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται: «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...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπ' αριθ. Α.1009/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 21Β/14.01.2019), αρχικά, οριζόταν ότι: «Άρθρο 1. 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 2018 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28η Φεβρουαρίου 2019... 2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα - υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης. 3. Το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων δεν δύναται να υποβληθεί μετά το τέλος του αντίστοιχου έτους υποβολής του...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως, την 01/04/2019, μέσω διαδικτύου την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, από το πληροφοριακό σύστημα Taxis - υποσύστημα εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι ο Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.) μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της από 01/04/2019 και με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, ανήρτησε στην Α.Α.Δ.Ε. (28/11/2019 11:43:52) βεβαίωση αποδοχών για την προσφεύγουσα με φορολογητέο ποσό από τακτικές αποδοχές 1.209,72€ και ενώ η καταληκτική ημερομηνία για τον φορέα να αναρτήσει το σχετικό του αρχείο με τα οριστικά ποσά ήταν η 28^η/02/2019.

Επειδή, ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ούτε από τα προσκομιζόμενα από την προσφεύγουσα έγγραφα προκύπτει αν και πότε έλαβε η τελευταία γνώση της ως άνω βεβαίωσης του Ε.Φ.Κ.Α. (Α.Φ.Μ.), ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για αυτήν, συνεπώς η ως άνω υπ' αριθμ. /10.01.2023 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 κρίνεται ότι δεν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα από δική της υπαιτιότητα.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ενημέρωσής της από τον ασφαλιστικό της φορέα για την αναρτηθείσα στον διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ βεβαίωση αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/09.02.2023 ενδικοφανούς προσφυγής της , με ΑΦΜ , και συγκεκριμένα την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησης/10.01.2023 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ως προς τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρησης/10.01.2023) ως εμπρόθεσμης, άλλως ως εκπροθέσμως υποβληθείσας χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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