



Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **06.02.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου κοινότητας, κατά των :α) υπ' αρθ. /12.01.23 ΠΕΠ άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ που επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 16.12.22 και β) υπ' αρ. 1η τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φ.π. φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.02.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την 02.05.18 την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 στην οποία δήλωση και ειδικότερα στον Κωδ.Αρθ' 303: «Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ.1,3) » δήλωσε ποσό 2.875,02 € πού έλαβε μόνο από τον φορέα σύνταξης (.....) , και στον Κωδ.Αρθ' 315 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθού, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ » δήλωσε ποσό 67,68 € όπως αναφέρονται τα ποσά αυτά στην αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών έτους 2017. Με βάση την ως άνω δήλωση εκδόθηκε την 02.05.18 η με αρθ' ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου με την οποία ορίστηκε ποσό επιστροφής 35,71 €.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 16.12.22 την υπ' αριθ' τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 στον Κωδ.Αρθ' 303:«Αθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ.1,3) » της οποίας δήλωσε ποσό 10.433,28 € πού έλαβε ως επικουρική σύνταξη από το με Α.Φ.Μ.: (ποσό 2.140,02 €) και ως κύρια σύνταξη που έλαβε μόνο από τον φορέα σύνταξηςμε Α.Φ.Μ.:.....(ποσό 7558,26 €) , όπως αναφέρεται αυτή στην αναρτηθείσα εικόνα αποδοχών έτους 2017. Με βάση την ως άνω δήλωση εκδόθηκε την 16.12.22 η με αρθ' ειδοπ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με την οποία καταλογίσθηκε ποσό 669,39 € (αχκ/5 &/2) και η υπ' αριθ' ΠΕΠ/12.01.23 του άρθρου 54 του ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € (αχκ) για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η επιβολή προστίμου εκπρόθεσμης φορολογικής δήλωσης καθώς και οι προσαυξήσεις εκπροθέσμου καταβολής διότι δεν ήταν δικής της υπαιτιότητας η υποβολή ανακριβούς φορολογικής δήλωσης αφού τα επίμαχα ποσά του ΕΦΚΑ αναρτήθηκαν χωρίς ενημέρωσή της από τους αρμόδιους φορείς σε άγνωστο χρόνο.

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 **N.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)**, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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 την **30η** 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 προσφεύγουσα υπέβαλε, την **02-05-2018**, αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2017** στον Κωδ.Αρθ' **303**: «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ.1,3) » της οποίας δήλωσε ποσό **2.875,02 €** πού

έλαβε μόνο από τον φορέα σύνταξης (ΟΠΣ-ΙΚΑ) , και στον Κωδ.Αρθ' 315 «φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ » δήλωσε ποσό 67,68 € όπως αυτά προέκυψαν από την ηλεκτρονική πληροφόρηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα την **16-12-2022** υπέβαλλε, την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 βάσει της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη προκειμένου να δηλώσει το επιπλέον ποσό των 10.433,28 € που αφορούσαν τακτικές αποδοχές ΕΦΚΑ και η υπ' αρθ' ΠΕΠ/12.01.23 του άρθρου 54 του ΚΦΔ με την οποία επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € (αγκ 4/7) για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι ο φορέας (ΑΦΜ) την 04-05-2018 ανήρτησε το ποσό των 7.558,26 € και την 15.05.18 ανήρτησε το ποσό των 2.140,02 € βάσει των οποίων η προσφεύγουσα έλαβε επιπλέον τακτικές αποδοχές, ποσού 10.433,28 € 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 ο προσφεύγων ενημερώθηκε από τον ανωτέρω αρμόδιο φορέα για την ηλεκτρονική ανάρτηση της διορθωμένης εικόνας αποδοχών του για το φορολογικό έτος 2017 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικεία φορολογικά έτος.

Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης, θεωρείται ότι η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 υπεβλήθη εμπρόθεσμα μετά την ενημέρωσή του από τη Φορολογική Αρχή και μη ορθώς η Φορολογική Αρχή καταλόγισε με την υπ' αρθ'/12.01.23 ΠΕΠ άρθρου 54 του ΚΦΔ και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται δεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της από **06.02.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. και α) την τροποποίηση της υπ' αριθμ./16.12.22 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμης και β) την ακύρωση της υπ' αρθ./12.01.23 ΠΕΠ άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2017: 669,39 €
Πρόστιμο άρθ 54 του ΚΦΔ : 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.