



Καλλιθέα, 7/6/2023

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 570

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 2131604552  
E-mail : ded.ath@aade.gr

### 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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... κατά : α) της με αριθ. ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, και β) της με αριθ. ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τη 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Ε' ΔΟΥ Πειραιά, κατά το μέρος που αφορά σε τόκους εκπρόθεσμης καταβολής αρθ.53 του ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

A) Με την με αρ. ειδοπ. .... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, προέκυψε τελικό χρεωστικό αποτέλεσμα, ποσού 883,36 ευρώ, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 357,09 ευρώ που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. δήλωσης .....). Η ως άνω 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα διότι μετά την υποβολή της με αριθ. .... εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, αναρτήθηκε στο σύστημα taxis την ..... νέα βεβαίωση αποδοχών του έτους 2017 (φορολογικό έτος 2017) στην οποία περιλαμβάνεται επιπλέον το φορολογητέο ποσό των 1.503,62 ευρώ που καταβλήθηκε από τον ΕΦΚΑ, που αφορά σε τακτικές αποδοχές, το οποίο δεν δηλώθηκε με την αρχική δήλωση, στον προσυμπληρωμένο κωδικό 301 του εντύπου Ε1 της δήλωσης, καθόσον δεν περιλαμβανόταν στην αρχική βεβαίωση αποδοχών.

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ προσαυξήσεις και τόκοι ποσού 199,77€, για 54 μήνες εκπρόθεσμης καταβολής.

B) Με την με αρ. ειδοπ. .... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ε ΠΕΙΡΑΙΑ, προέκυψε τελικό χρεωστικό αποτέλεσμα, ποσού 941,83 ευρώ, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 883,36 ευρώ που είχε προκύψει με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αρ. δήλωσης αρ. ....).

Η ως άνω 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα διότι στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018 που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis το έτος 2019 περιέχεται το φορολογητέο ποσό των 167,07 ευρώ που αφορά σε αναδρομικές αποδοχές που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2017.

Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ προσαυξήσεις και τόκοι ποσού 15,37 €, για 37 μήνες εκπρόθεσμης καταβολής.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά τη μερική ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων, κατά το μέρος που επιβλήθηκαν τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής επί του προσδιορισθέντος φόρου εισοδήματος βάσει των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων, ισχυριζόμενος εσφαλμένο καταλογισμό τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του αρθ. 53 του ΚΦΔ, όχι από δική του υπαιτιότητα αλλά λόγω καθυστερημένης ανάρτησης των αποδοχών από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΦΚΑ, ο οποίος και ουδέποτε τον ενημέρωσε, ως όφειλε, ενώ η τροποποιημένη βεβαίωση αποδοχών 2017 περιήλθε εις γνώση του στις ....., οπότε και έλαβε σχετικό ηλεκτρονικό μήνυμα από την ΑΑΔΕ περί υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για αποδοχές του φορολογικού έτους 2017.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, 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.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013, όπως ίσχυε, 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 [.....]

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.»

Περαιτέρω, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1138/2018 με θέμα: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013» «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.»

**Επειδή**, στην ΠΟΛ. 1068/2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17-04-2018) Απόφαση με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

#### «Άρθρο 4

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

##### A. ΓΕΝΙΚΑ

1..3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).»

**Επειδή**, με την υπ' αριθ ΠΟΛ.1045/2018 (ΦΕΚ Β' 881/13-03-2018) Απόφαση 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 2017» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται 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 [.....] 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 το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [.....]

##### 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 8

Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2017 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 30 Μαρτίου 2018 [.....]»

**Επειδή**, με την υπ' αριθ ΠΟΛ.1068/2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017», ορίζεται ότι:

5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με

την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ «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 προληπτικού 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».

**A) Ως προς την με αρ. ειδοπ. .... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017**

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα στις ..... την με αριθ. .... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στην εικόνα αποδοχών του ιδίου και της συζύγου του και τα οποία ήταν προσυμπληρωμένα στους οικείους κωδικούς της δήλωσης.

**Επειδή** ωστόσο από την εικόνα αποδοχών έτους 2017, όπως αυτή εμφανίζεται στο TAXISNET προκύπτει η ανάρτηση επιπλέον ποσού αποδοχών ύψους 1.503,62 ευρώ που καταβλήθηκε από τον ΕΦΚΑ, που αφορά σε τακτικές αποδοχές, το οποίο δεν συμπεριελήφθη στην αρχική εικόνα αποδοχών και συνεπώς δεν ήταν προσυμπληρωμένο στον οικείο κωδ. 301 κατά την υποβολή της από ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Εξ αυτού του λόγου, όπως επικαλείται ο προσφεύγων, στις ..... έλαβε ειδοποίηση για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017 προκειμένου να συμπεριλάβει και το ως άνω ποσό αποδοχών από το ΕΦΚΑ ύψους 1.503,62 στην δήλωση του οικείου έτους, το οποίο και εμφανίζεται στην από ..... εικόνα αποδοχών του που εξήγαγε ο προσφεύγων από το TAXISNET.

Προς τούτο, ο προσφεύγων υπέβαλλε στις ..... , εκπρόθεσμα, την με αρ. δηλ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση με την οποία συμπεριέλαβε στον κωδ. 301 της δήλωσης και το ως άνω ποσό αποδοχών από το ΕΦΚΑ ύψους 1.542,27€, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε, βάσει της με αρ. ειδοπ. .... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συνολικό χρεωστικό ποσό 883,36 ευρώ, έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 357,09 ευρώ, ήτοι διαφορά ποσού 526,27 ευρώ, το οποίο βεβαιώθηκε στις ..... (αρ. χρηματικού καταλόγου .....), επί του οποίου καταλογίστηκαν επιπλέον τόκοι του αρθ. 53 ν. 4174/2013 ύψους 199,77€ για 54 μήνες εκπρόθεσμης καταβολής.

**Επειδή** με την παρούσα ο προσφεύγων επικαλείται, ότι για το ποσό ύψους 1.542,27€ που του καταβλήθηκε, ο ΕΦΚΑ ουδέποτε τον ενημέρωσε, ώστε να υποβάλλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση, ενώ έλαβε γνώση των τροποποιημένης βεβαίωσης αποδοχών 2017 ηλεκτρονικά από το TAXISNET στις ..... μετά από σχετική ειδοποίηση από την ΑΑΔΕ,

οπότε και προέβη στην υποβολή στις ..... της εκπρόθεσμης 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης. Συνεπώς η εν λόγω εκπρόθεσμη υποβολή δεν έγινε από δική του υπαιτιότητα αλλά λόγω καθυστερημένης ανάρτησης των αποδοχών από τον ασφαλιστικό φορέα ΕΦΚΑ για την οποία ουδέποτε ενημερώθηκε.

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η σχετική βεβαίωση αποδοχών από τον ΕΦΚΑ στο ΟΠΣ «taxis», για τις τακτικές αποδοχές ύψους 1.542,27 €, αναρτήθηκε την ..... μετά την υποβολή από τον προσφεύγοντα αριθ. .... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, και συνεπώς το εν λόγω ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε εμπρόθεσμα ο προσφεύγων, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας να ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της ΠΟΛ.1045/2018, εγκαίρως τον υπόχρεο μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση ο τελευταίος να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση. Επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη έγκαιρης ενημέρωσής του από τον ΕΦΚΑ ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω και στα πλαίσια των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθεί ως εκπρόθεσμη η με αριθμό καταχώρησης ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, και συνεπώς οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δε δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση της της με αριθ. ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της Ε' ΔΟΥ Πειραιά.

**Β) Ως προς την με αρ. ειδοπ. .... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017**

**Επειδή**, ως προς την με αρ. ειδοπ. .... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, η ως άνω 2η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα διότι στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018 που αναρτήθηκε στο σύστημα taxis το έτος 2019 περιέχεται το φορολογητέο ποσό των 167,07 ευρώ που αφορά σε αναδρομικές αποδοχές που ανάγονται στο φορολογικό έτος 2017.

Επομένως ήδη από το έτος 2019 με την εικόνα αποδοχών του φορολογικού έτους 2018 που αναρτήθηκε στο taxis ο προσφεύγων ενημερώθηκε για το ως άνω ποσό των αναδρομικών αποδοχών, σύμφωνα δε με την υπ' αριθ ΠΟΛ.1068/2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017», ορίζεται ότι:

*5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων .*

Εν προκειμένω, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει την τροποποιητική δήλωση μέχρι .....

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις ..... τη με αρ. .... 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, συμπεριλαμβάνοντας το ποσό των 167,07 ευρώ στον κωδικό 301 της δήλωσης, το οποίο δεν είχε συμπεριληφθεί στην υποβληθείσα αρχική δήλωση, από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η από ..... και με αρ. ειδοποίησης ..... προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2017 από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό αποτέλεσμα, ποσού 941,83 ευρώ, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 883,36 ευρώ, ήτοι διαφορά ποσού 58,47 ευρώ, το οποίο βεβαιώθηκε στις ..... (ΑΧΚ .....), επί του οποίου καταλογίστηκαν επιπλέον τόκοι του αρθ. 53 ν. 4174/2013 ποσού 15,37 €, για 37 μήνες εκπρόθεσμης καταβολής.

Επειδή εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση, οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής ύψους 15,37 €, προσδιορίστηκαν νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 του ΚΦΔ καθόσον το ποσό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος δεν καταβλήθηκε εντός της προβλεπόμενης νόμιμης προθεσμίας σύμφωνα με τις προαναφερόμενες σχετικές διατάξεις

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και συγκεκριμένα:

- α) την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ως προς τον χαρακτηρισμό της οικείας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με αριθμό καταχώρηση ..... ως εμπρόθεσμης ή, άλλως, εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και
- β) την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης ..... και με αριθμό δήλωσης ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με βάση τη 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Ε' ΔΟΥ Πειραιά.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**Η Προϊσταμένη  
της Υποδ/νσης Επανεξέτασης**

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

**Γραμμάτω Σκούρα**

**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.

