



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/07/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1011

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604553  
E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **19/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., **ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός ....., κατά:

- της υπ' αριθμ. .... /04-04-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και
- της με Α.Χ.Κ. .... /22-03-2023 οίκοθεν εκδοθείσας Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία υποβλήθηκε **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:

### ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την Έκθεση Απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ επί της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής προς την Υπηρεσία μας, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν ...../23-04-2019 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία είχε δηλωθεί **μηδενικό** εισόδημα από μισθωτή εργασία του ίδιου και είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν ...../23-04-2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία είχε προσδιοριστεί ποσό πληρωμής 34,13 €.

Κατόπιν ολοκλήρωσης σχετικών διασταυρώσεων για τα εισοδήματα φορολογικού έτους 2018, διαπιστώθηκε πως ο προσφεύγων δεν είχε αναγράψει τα ποσά των αποδοχών του από μισθωτή εργασία που αφορούσαν στο εν λόγω έτος ύψους 50.716,92 €.

Η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ προέβη σε οίκοθεν υποβολή της υπ' αριθμόν ...../21-03-2023 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., συμπεριλαμβάνοντας στον κωδ. 301 «Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις» το ανωτέρω ποσό. Αποτέλεσμα αυτού, ήταν η έκδοση της υπ' αριθμόν ...../21-03-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 3.492,54 €.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (αρ. πρωτ. ....../04.04.2023), συμπληρώνοντας τον κωδ. δαπανών 049 με το ποσό των 15.176,21 € και εκδόθηκε η υπ' αριθμόν ...../04.04.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία το χρεωστικό ποσό προς καταβολή μειώθηκε σε 1.701,00 € (το ποσό αναλύεται σε κύριο φόρο 1.428,41 €, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 238,46 € και χρεωστικό ποσό 34,13 € της αρχικά υποβληθείσας δήλωσης).

Παράλληλα:

Α) στο σύστημα TAXIS υπολογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπροθέσμου ύψους **523,23 €** και

Β) εκδόθηκε οίκοθεν η με Α.Χ.Κ. ....../22-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους **100,00 €** λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσβάλλει:

α) την υπ' αριθμόν ...../04.04.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και

β) την με Α.Χ.Κ. ....../22-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο ίδιος δεν ευθύνεται για την ανακριβή υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, καθότι κατά την ημερομηνία υποβολής της αρχικής ΔΦΕ (Απρίλιος 2019) ο εργοδότης του δεν είχε αποστείλει στη ΓΓΠΣ τα αρχεία Βεβαιώσεων Αποδοχών για το φορολογικό έτος 2018, ως όφειλε να είχε πράξει έως τις 28/02/2019. Στη συνέχεια, όταν ο εργοδότης του τελικά τα απέστειλε (Μάιος 2019), ουδέποτε ενημέρωσε τον ίδιο σχετικά, ώστε να προβεί σε εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση.

Ως προς την προσβαλλόμενη υπ' αριθμόν ...../04.04.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

**Επειδή** ο προσφεύγων κατ' ουσίαν δε διαφωνεί με το ποσό του φόρου που προσδιορίζεται με την εν λόγω πράξη, εφόσον αφενός αποδέχεται ότι οι αποδοχές του ανήλθαν σε 50.716,92 € και αφετέρου η Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ αποδέχτηκε τη συμπλήρωση του κωδ. δαπανών 049 με το ποσό των 15.176,21 €.

Ως εκ τούτου, **αλυσιτελώς** αναφέρεται ότι προσβάλλεται η εν λόγω πράξη.

Ως προς την προσβαλλόμενη με Α.Χ.Κ. ..../22-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. και τους τόκους του άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπροθέσμου

**Επειδή** στην προκειμένη περίπτωση, η παράβαση της εκπρόθεσμης υποβολής που καταλογίζεται στον προσφεύγοντα σχετίζεται με την συμπερίληψη των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία που δεν είχαν δηλωθεί αρχικά (σχετ. η υπ' αριθμόν ..../21-03-2023 δήλωση που υποβλήθηκε οίκοθεν από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.).

**Επειδή** σύμφωνα με την Α. 1009/2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής των αρχείων Βεβαιώσεων Αποδοχών στη ΓΓΠΣ για το φορολογικό έτος 2018, είχε οριστεί η 28η Φεβρουαρίου 2019.

**Επειδή** ο προσφεύγων υπέβαλε την αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για φορολογικό έτος 2018 στις 23/04/2019 και κατά την εν λόγω ημερομηνία δεν είχε αποσταλεί ακόμη στη ΓΓΠΣ η Βεβαίωση Αποδοχών του για το έτος 2018 από τον εργοδότη του, γεγονός που, σύμφωνα με τα αρχεία της Υπηρεσίας μας, έλαβε χώρα στις 09/05/2019.

**Επειδή** συνεπώς, η αποστολή του πληροφοριακού αρχείου στη ΓΓΠΣ έλαβε χώρα μόλις λίγες ημέρες μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης εκ μέρους του προσφεύγοντος, ενώ κατά τα δεδομένα της κοινής πείρας, οι μεγάλες επιχειρήσεις ενημερώνουν τους εργαζομένους τους άμεσα για την αποστολή των σχετικών πληροφοριών στη ΓΓΠΣ. Σε κάθε περίπτωση, αποτελεί παράδοξο για τον προσφεύγοντα να έχει επαναπαυθεί στην υποβολή δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018 με μηδενικά δικά του εισοδήματα (όπερ άτοπο για εργαζόμενο) και να μην έχει ενδιαφερθεί για την τυχόν ανάγκη να υποβάλει τροποποιητική δήλωση μετά την ανάρτηση των αποδοχών του στη ΓΓΠΣ και για διάστημα τεσσάρων (4) ολόκληρων ετών (έως και την οίκοθεν υποβολή από τη Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ).

**Επειδή** με βάση τα ανωτέρω, κρίνεται ότι ο ίδιος φέρει ευθύνη για την **εκπρόθεσμη** (μετά την 31/07/2019) υποβολή της υπ' αριθμόν ..../21-03-2023 Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία συμπεριλήφθηκαν αποδοχές ύψους 50.716,92 €.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

**Επειδή** με την Ε. 2162/2020, με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι (παρ. 5 (γ')) «Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.».

**Επειδή** από το ανωτέρω προκύπτει πως, εξ αντιδιαστολής, επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. και υπολογίζονται τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής σε όλες τις λοιπές περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης οίκοθεν δήλωσης με βάση τις διατάξεις του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ..

Ως εκ τούτου, **ορθώς** καταλογίστηκε το πρόστιμο των 100,00 € του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης υποβολής και υπολογίστηκαν τόκοι του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. λόγω εκπρόθεσμης καταβολής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/04/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την **επικύρωση**:

- της υπ' αριθμ. ..../04-04-2023 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και
- της με Α.Χ.Κ. ..../22-03-2023 οίκοθεν εκδοθείσας Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.