



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22/07/2024

Αριθμός απόφασης: 1741

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 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 Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της με αριθμό .../11-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και των προσαυξήσεων ύψους 170,03€ της με αρ, ειδ./28-02-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, βάσει της με αριθμό1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

1. Με την υπ' αριθ. .../11-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1β' και 2β' του ν. 4987/2022, ύψους **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ./28-02-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019.
2. Με την με αρ. ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με βάση την με αριθμό/28-02-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό κύριου φόρου ύψους **628,45€**, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους **38,10€**, ήτοι συνολικό ποσό φόρου **666,55€**, έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού **89,68€**, με βάση την αρχική δήλωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και των προσαυξήσεων εκπροθέσμου που βεβαιώθηκαν λόγω της προκύπτουσας διαφοράς φόρου (συνολικού ποσού 666,55 €), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι, μετά το χρόνο της υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 2019 (15/07/2020), ο ΕΦΚΑ ανάρτησε καθυστερημένα, στις 17/07/2020, αρχείο Βεβαίωσης Αποδοχών για το φορολογικό έτος 2019, που συμπεριλάμβανε ποσό από επίδομα ασθενείας που του καταβλήθηκε εντός του 2019, χωρίς να χορηγήσει στον ίδιο έντυπη ή ηλεκτρονική βεβαίωση αποδοχών, ως όφειλε, σύμφωνα με την βεβαίωση του ΕΦΚΑ που προσκομίζει. Αποτέλεσμα των ανωτέρω ήταν η εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2019, κατόπιν ενημέρωσής

του από την ΑΑΔΕ, με την οποία του καταλογίστηκαν ποσό φόρου 666,55 € και προσαυξήσεις 170,03 €, καθώς και πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης.

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ 1, 2 και 3 του ν. 4987/2022, 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.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, με την υπ' αριθμό. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 εγκύκλιο της ΓΓΔΕ, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013)» «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.... 3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 3 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...».

Επειδή, με την Α. 1156/24-06-2020 ορίζεται ότι «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#), παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 29η Ιουλίου 2020..».

Επειδή, με την Α. 1196/27-08-2020 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#), παρατείνεται από τη λήξη της μέχρι την 31η Αυγούστου 2020 και ώρα 15:00..».

Επειδή, με την Α. 1025/2020 (ΦΕΚ Β 406/11-2-2020) 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 2019» 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 7 Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13η Μαρτίου 2020. Ειδικά για τις περιπτώσεις καταβολής μερισμάτων σε φυσικά πρόσωπα από νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες με απλογραφικά βιβλία, ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η προηγούμενη μέρα της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ν.π. και νομικών οντοτήτων.».

Επειδή, με την υπ' αριθ. **A.1070/2020** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β 1267/09.04.2020), ορίζεται μεταξύ άλλων στο άρθρο 4 αυτής, ότι: *4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, 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 στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες 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. Οι σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές,*

εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, με εξαίρεση τις πράξεις που εκδίδονται κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής.

5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις [A.1099/2019 \(B' 949\)](#), όπως ισχύει, ή [A. 1025/2020 \(B' 406\)](#) αποφάσεις, εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί και έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της [A. 1025/2020](#) απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., 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 ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 του 4172/2013 ορίζεται ότι : «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 περ. β και 54 παρ 2 περ β' του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή

οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.» (Το τελευταίο εδάφιο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν. [4916/2022](#) (ΦΕΚ Α' 65/28-03-2022) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου).

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από την ηλεκτρονική ανάρτηση των αποδοχών, ο προσφεύγων, έλαβε από τον εργοδότη του, το έτος 2019, τακτικές αποδοχές, ύψους 17.046,19€, και παροχές σε είδος του άρθρου 13 του Ν.4172/2013, για τις οποίες υπέβαλε στις 15/07/2020 την με α/α αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αρ. ειδ./15-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό ποσό 89,68 €. Ακολούθως, στις 17/07/2020 αναρτήθηκε από τον ΕΦΚΑ αρχείο βεβαίωσης αποδοχών, που αφορά σε καταβολή επιδόματος ασθενείας ύψους 2.383,77 €, για το οποίο ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ως όφειλε. Κατόπιν τούτου, η ΑΑΔΕ ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι κατόπιν διασταυρώσεων διαπιστώθηκε ότι είχε δηλώσει ανακριβώς αποδοχές που αφορούν στο εν λόγω έτος. Ο προσφεύγων, συμμορφούμενος, υπέβαλε την με αριθμό/28-02-2024 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 και η φορολογική αρχή προέβη σε εκκαθάριση της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης και στη φορολόγηση των ως άνω αποδοχών. Με βάση την με αρ. ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 666,55€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού 89,68€, βάσει της με α/α/15-07-2020 αρχικής δήλωσης (διαφορά άνω των 100,00 €).

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την με αρ. πρωτ./14-03-2024 ηλεκτρονική βεβαίωση του ΕΦΚΑ, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι ο φορέας ανάρτησε για πρώτη φορά, για τον προσφεύγοντα, στις 17/07/2020, βεβαίωση αποδοχών για το επίδομα ασθενείας που του καταβλήθηκε στο έτος 2019, χωρίς να του χορηγήσει βεβαίωση σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή.

Επειδή επομένως, η βεβαίωση αποδοχών του προσφεύγοντα από τον ΕΦΚΑ απεστάλη ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. στις **17/07/2020**, ήτοι, μετά την υποβολή στις **15/07/2020** της με α/α/15-07-2020 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του, χωρίς ωστόσο ο ανωτέρω φορέας να ενημερώσει,

ως όφειλε τον προσφεύγοντα για την αποστολή και ανάρτηση της εν λόγω βεβαίωσης αποδοχών, σύμφωνα με την προσκομισθείσα με αρ. πρωτ./14-03-2024 βεβαίωση του φορέα, ώστε να μπορεί ο προσφεύγων να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί μη ενημέρωσής του από ΕΦΚΑ ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. της σχετικής βεβαίωσης αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός και η με αριθμό καταχώρησης/28-02-2024 υποβληθείσα 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος κρίνεται ως εμπρόθεσμη ή, άλλως, ως εκπρόθεσμη χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου και το επιβληθέν από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1β´ και 2β´ του Ν. 4987/2022, σε βάρος του προσφεύγοντος, για την εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, πρέπει να ακυρωθεί. Συνακόλουθα, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του ν.4987/2022 για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δε δύναται να υπολογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/28-02-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 27/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και συγκεκριμένα:

α) Την **ακύρωση** της με αριθμό//**11-03-2024** πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

β) Την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοποίησης//**28-02-2024** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (αρ. καταχ.δήλωσης), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, ως προς το χαρακτηρισμό της οικείας υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμης, άλλως ως εκπρόθεσμης χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου- καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

1. Η με αριθ.//**11-03-2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

2. Η με αριθ. ειδοπ./28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. **Τελικό χρεωστικό 666,55 €**

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.