



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 13/07/2026

Αριθμός απόφασης: 3126

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 13 12 349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2014) με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής»

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022)

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

3. Την με αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Ιλίου Αττικής επί της οδού, κατά της με αριθ./04.03.2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, που αφορά αναδρομικές αποδοχές συντάξεων φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. καταχώρισηςαρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 εμπρόθεσμα την 08.07.2021 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με μηδενικό ποσό για τον ίδιο.

Την 09.05.2025 υποβλήθηκε η με αριθ. καταχώρισης (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία μετέβαλε τους κωδικούς 316 και 322, που αφορούν στη σύζυγό του, κατά τα ποσά 536,52 € και 2.682,57 € αντίστοιχα και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με πιστωτικό ποσό τόσο για τον ίδιο όσο και για την σύζυγό του.

Η ανωτέρω δήλωση υποβλήθηκε βάσει συμπληρωματικών βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2020, συνολικού ποσού 2.682,57 €, οι οποίες αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά το έτος 2023 από τους φορείς ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ (ΑΦΜ: 997072577) ποσού 2.626,89 € και ΜΕΤΟΧΙΚΟ ΤΑΜΕΙΟ ΠΟΛΙΤΙΚΩΝ ΥΠΑΛΛΗΛΩΝ (ΑΦΜ: 090016713) ποσού 55,68 €, και αφορούσαν αναδρομικές αποδοχές που καταβλήθηκαν σε μεταγενέστερο έτος.

Για την εκπρόθεσμη υποβολή της παραπάνω τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθ./04.03.2026 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της

Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατόπιν της από 04.03.2026 έκθεσης διαπιστώσεων ελέγχου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00 €, το οποίο προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω Πράξης Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, ισχυριζόμενος ότι δεν υπέβαλε καμία τροποποιητική δήλωση κατά το έτος 2025.

Επειδή στο άρθρο 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:
«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.
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.
[...]

Επειδή στο άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), 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 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.
3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.
[...]

Επειδή στο άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), 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.

[...]

Επειδή με την υπ' αριθμ. **A.1042/2023** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής», διευκρινίζεται ότι:

«[...]

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

[...]

5. Οι 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, 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 με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ.

[...]

Επειδή με την υπ' αριθμ. **A.1006/2023** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ 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 2022», διευκρινίζεται 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 , 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

[...]

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

Για το φορολογικό έτος 2022 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 28/02/2023.

[...].

Επειδή στο άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4987/2022 (ΚΦΔ), 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

[...]

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α`, β`, γ`, δ`, στ` και ιγ` της παραγράφου 1,

[...].»

Επειδή όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2022 στο ΟΠΣ Taxis, ο προσφεύγων, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο φορέας ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ με ΑΦΜ 997072577, έλαβε κατά το φορολογικό έτος 2020, μεταξύ άλλων, αναδρομικά επικουρικής σύνταξης και μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 2.626,89 € και 55,68 € αντίστοιχα, για τα οποία υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στο έτος που αφορούν, ήτοι στο έτος 2020.

Εξ αυτού του λόγου, υπεβλήθη από τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, εκπρόθεσμα στις 09.05.2025 η με αρ. καταχώρησης (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020. Από την εκκαθάριση της ως άνω εκπροθέσμως υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε η με αρ. ειδοπ. /09.05.2025 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, από την οποία προέκυψε για τη σύζυγο νέο πιστωτικό υπόλοιπο ποσού 1.172,36 €, έναντι προηγούμενου πιστωτικού υπολοίπου ποσού 1.338,67 €, ήτοι διαφορά επιστροφής -166,31 €.

Επειδή κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο ποσού 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτει ότι η ανάρτηση των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών από τους οικείους φορείς στο ΟΠΣ taxis, για τα αναδρομικά επικουρικής σύνταξης και μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές φορολογητέου ποσού 2.626,89 € και

55,68 € αντίστοιχα, πραγματοποιήθηκε σε χρόνο προγενέστερο της υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και συνεπώς συνάγεται ότι ο προσφεύγων και η σύζυγός του έλαβαν γνώση της εικόνας των αποδοχών τους κατά το χρόνο υποβολής της αρχικής δήλωσης (09.05.2023).

Επειδή περαιτέρω, από την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2022 στο ΟΠΣ Taxis, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο ασφαλιστικός φορέας ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΣ ΕΘΝΙΚΟΣ ΦΟΡΕΑΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ με ΑΦΜ 997072577, προκύπτει ότι τα ανωτέρω αναδρομικά ποσά αναγράφονταν διακεκριμένα στην βεβαίωση αποδοχών ως ποσά που αφορούν στο έτος 2020 και συνεπώς όφειλε να υποβάλει σχετική τροποποιητική δήλωση για το έτος αυτό μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών από τον φορέα, ήτοι μέχρι 31.12.2023 (σχετ. Α.1042/2023 απόφαση), σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο φορέας, για τα οποία ενημερώθηκε από την εικόνα αποδοχών του φορολογικού έτους 2022 στο Taxisnet.

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, ο προσφεύγων και η σύζυγός του αν και είχαν τη δυνατότητα να υποβάλουν (2^η) τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, προκειμένου να δηλωθούν τα αναδρομικά που έλαβε η σύζυγος εντός του έτους 2022, χωρίς την επιβολή προστίμου μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκε η βεβαίωση αποδοχών, ήτοι μέχρι 31.12.2023, όπως προβλέπεται στην Α.1042/2023 απόφαση, εν τούτοις υπέβαλαν αυτή εκπροθέσμως στις 09.05.2025. Συνεπώς στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή προστίμου κατ' άρθρ. 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) και ο σχετικός ισχυρισμός του δεν ευσταθεί και τυγχάνει μη αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 16.03.2026 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθμ./04.03.2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, φορολογικού έτους 2020, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής άρθρου 53 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ)

Ποσό: 100,00 €

(επικύρωση της με αριθμ./04.03.2026 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του ν.5104/2024 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η Προϊσταμένη 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.