



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδ. : 17778, Ταύρος
Τηλέφωνο : 2131320038
E-Mail : media_vouli@aade.gr
Url : www.aade.gr

**Αθήνα , 06/08/2024 - 12:39
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1090566
ΕΞ 2024**

ΠΡΟΣ :
**Υπουργείο Εθνικής
Οικονομίας και Οικονομικών
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
(Χαρ. Τρικούπη 6-10)**

ΚΟΙΝ:
**1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γενική Διεύθυνση
Φορολογίας (ΓΔΦ)**

Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1960/13.06.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Επιστολή της Ένωσης Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών Ν. Πέλλας «Ε.Φ.Ε.Ε.Π.», σχετικά με θεσμικά αιτήματά τους για την αντιμετώπιση πλήθους προβλημάτων που εντοπίστηκαν μετά το άνοιγμα του συστήματος υποβολής φορολογικών δηλώσεων».

Σχετ: Τα με αρ. πρωτ. 84251 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 14.06.2024 και 106429 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 22.07.2024 έγγραφα του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 1960/13.06.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με τα ανωτέρω σχετικά έγγραφα, σας γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα που εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ), τα ακόλουθα:

I. Ως προς την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023:

1. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 67 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται μέχρι και τις 30 Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Ειδικά δε, για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του προσφάτως ψηφισθέντος νόμου 5131/2024 (Α' 128), με έναρξη ισχύος από τις 26.07.2024, τροποποιείται η παρ. 88 του άρθρου 72 του ΚΦΕ και οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τις 2 Αυγούστου 2024.

2. Για τα νομικά πρόσωπα και τις οντότητες, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ΚΦΕ, ορίζεται ότι η δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους.

Ειδικά δε, για το φορολογικό έτος 2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του προσφάτως ψηφισθέντος νόμου 5131/2024 (Α' 128), με έναρξη ισχύος από τις 26.07.2024, τροποποιείται η παρ. 89 του άρθρου 72 του ΚΦΕ και οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2023, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τις 9 Αυγούστου 2024.

3. Κατά δε τα οριζόμενα στην παρ. 3 του άρθρου 67 του ΚΦΕ, εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.

Επισημαίνεται συνεπώς, κατά τα ανωτέρω, ότι λόγω της μετάθεσης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία μπορούν να υποβάλουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους μέχρι τις 16 Σεπτεμβρίου 2024.

4. Στην παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58,ΚΦΔ), με ισχύ από τις 19.04.2024, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι ο προσδιορισμός του φόρου γίνεται και με φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με βάση όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση και έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον ο φορολογούμενος δεν αντιταχθεί στο περιεχόμενο της δήλωσης μέχρι την προθεσμία υποβολής της, αυτή οριστικοποιείται αυτόματα (οίκοθεν προσδιορισμός φόρου).

5. Με δε την υπό στοιχεία Α.1080/2024 (Β' 2872) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθορίστηκαν οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την οίκοθεν έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση φορολογική δήλωση που έχει προσυμπληρωθεί αυτοματοποιημένα με όλα τα στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58).

Στο άρθρο 3 της ως άνω απόφασης προβλέπεται η δυνατότητα του φορολογουμένου να αντιταχθεί στην προσυμπληρωμένη δήλωση.

Ειδικότερα στην εν λόγω διάταξη ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι ο φορολογούμενος οφείλει να ελέγξει το περιεχόμενο της προσυμπληρωμένης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που του κοινοποιήθηκε και σε περίπτωση που τα στοιχεία που περιέχει δεν είναι ακριβή ή είναι ελλιπή, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση με τα ορθά και πλήρη στοιχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ΚΦΕ, εντός των προθεσμιών της παρ. 3 του ίδιου άρθρου.

Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει ο ίδιος την προσυμπληρωμένη δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 67 του ΚΦΕ, εντός των προθεσμιών της παρ. 3 του ίδιου άρθρου, ακόμη και εάν δεν διαφωνεί με το περιεχόμενο αυτής.

Στο άρθρο 4 της ίδιας απόφασης ρυθμίζονται τα σχετικά με την οριστικοποίηση της προσυμπληρωμένης δήλωσης και τον οίκοθεν προσδιορισμό του φόρου.

Συγκεκριμένα προβλέπεται σχετικά ότι εάν ο φορολογούμενος δεν υποβάλει δήλωση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3, η Φορολογική Διοίκηση οριστικοποιεί την προσυμπληρωμένη με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της δήλωση, άμεσα μετά την παρέλευση των προθεσμιών της παρ. 3 του άρθρου 67 του ΚΦΕ.

Ειδικά για το φορολογικό έτος 2023, η δήλωση οριστικοποιήθηκε στις 02.07.2024.

Στο δε άρθρο 6 της ως άνω απόφασης, προβλέπεται η διόρθωση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, ο φορολογούμενος μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, δύναται να ζητήσει την έκδοση

πράξης διόρθωσης αυτής, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης η οποία, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, επέχει θέση εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης εφόσον υποβληθεί εντός της παραταθείσας προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023.

6. Για την ομοιόμορφη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογουμένων εκδόθηκε η υπό στοιχεία Α.1061/2024 (Β' 2436) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2023, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.

Στην παρ. 3 του άρθρου 5 της ως άνω απόφασης, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη ΓΔΗΛΕΔ, με τις υπό στοιχεία Α.1099/2019 (Β' 949), Α.1100/2019 (Β' 951), Α.1101/2019 (Β' 948), Α.1204/2020 (Β' 3972) και Α.1025/2024 (Β' 1063) αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και την υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276) απόφαση του ΓΓΔΕ, 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).

Η προ-συμπλήρωση των φορολογικών δηλώσεων γίνεται με βάση τα αρχεία της ΑΑΔΕ, όπως προκύπτουν από τις βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών που υποβάλλονται ηλεκτρονικά από εργοδότες και φορείς.

Συνεπώς στις περιπτώσεις που υπάρχει ασυμφωνία με τα στοιχεία που είναι προσυμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων, ο φορολογούμενος θα πρέπει να απευθυνθεί στον εργοδότη ή φορέα και σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης. Σε περίπτωση που ο εργοδότης υποβάλλει εκ νέου αρχείο βεβαιώσεων θα προσυμπληρωθούν τα νέα στοιχεία [σχετ. ερωτ. 17 οδηγού με «Συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις για Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος ΦΠ (Ε1)», που είναι αναρτημένος στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ].

7. Εν προκειμένω, σχετικά με την προσυμπλήρωση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, ακολουθήθηκε και τη φετινή χρονιά η ίδια διαδικασία που ακολουθείται κάθε χρόνο, η οποία και είναι γνωστή στους λογιστές - φοροτεχνικούς.

Ειδικότερα, όπως κάθε χρόνο, έτσι και φέτος οι δηλώσεις των φορολογουμένων είναι προσυμπληρωμένες με τα στοιχεία που αποστέλλονται στην ΑΑΔΕ από τους υπόχρεους ιδιωτικούς και δημόσιους φορείς (πιστωτικά ιδρύματα, δημόσιοι

φορείς, εργοδότες κλπ), οι οποίοι έχουν και την ευθύνη για την ορθή και πλήρη αποστολή των στοιχείων αυτών, καθώς και για τη συμπλήρωση ή διόρθωσή τους, όπου αυτό απαιτείται.

Αντίστοιχα, όπως συμβαίνει κάθε χρόνο, έτσι και φέτος, οι φορολογούμενοι έχουν τη δυνατότητα να δουν τα προσυμπληρωμένα δεδομένα και να διορθώσουν - συμπληρώσουν άμεσα τα στοιχεία που τους αφορούν ή να επικοινωνήσουν με τον φορέα που τα έχει αποστείλει, για να προβεί ο φορέας αυτός στη διόρθωσή τους, όπως ορίζουν οι σχετικές νομοθετικές διατάξεις (σχετ. το από 17.05.2024 δελτίο τύπου της ΑΑΔΕ).

Η ως άνω διαδικασία είναι γνωστή στους λογιστές - φοροτεχνικούς και τα όποια ζητήματα τυχόν ανακύπτουν στο πλαίσιο αυτής, αντιμετωπίζονται άμεσα από τις αρμόδιες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, σε συνεργασία με τους ίδιους τους λογιστές - φοροτεχνικούς, με στόχο τη διευκόλυνσή τους στη διεκπεραίωση των υποθέσεων τους και την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων.

8. Σχετικά δε με την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων σημειώνεται τέλος ότι, για την περαιτέρω διευκόλυνση των φορολογουμένων και την ομοιόμορφη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων των φορολογουμένων με την υπό στοιχεία Α. 1112/2024 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4150) τροποποιήθηκε η παρ. 1 του άρθρου 7 της υπό στοιχεία Α. 1061/2024 Απόφασης, με ισχύ από 17.07.2024, και σύμφωνα με αυτή, εάν κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης με χρήση της διαδικτυακής υπηρεσίας δεν έχει ήδη γνωστοποιηθεί στη Φορολογική Διοίκηση τραπεζικός λογαριασμός (αριθμός IBAN) και με βάση τη δήλωση προσδιορίζεται πιστωτικό υπόλοιπο και εκδίδεται πράξη με την οποία συνίσταται και βεβαιώνεται απαίτηση για επιστροφή φόρου, εμφανίζεται μήνυμα που ενημερώνει για την υποχρέωση γνωστοποίησής του. Η γνωστοποίηση του αριθμού IBAN πραγματοποιείται με υποβολή ηλεκτρονικής Υπεύθυνης Δήλωσης του δικαιούχου στην ψηφιακή πύλη myAADE στην καρτέλα «Μητρώο και Επικοινωνία» της ΑΑΔΕ.

II. Ως προς το ζήτημα της υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή - φοροτεχνικό:

Με την υπό στοιχεία Α.1009/2023 (Β' 630) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, τροποποιήθηκε η υπό στοιχεία ΠΟΛ.1008/2011 όμοια Απόφαση και για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής επήλθε μείωση από 50.000 ευρώ σε 30.000 ευρώ των ποσών των ακαθαρίστων εσόδων επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών, πάνω από τα οποία υφίσταται υποχρέωση υπογραφής των δηλώσεων από λογιστή φοροτεχνικό με βάση τις διατάξεις του άρθρου 38 του ν. 2873/2000 (Α' 285).

III. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά, καθώς και ζητήματα που σχετίζονται με την τροποποίηση του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου, δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και εξετάζονται αρμοδίως.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΤΗ
Η Προϊσταμένη της Διεύθυνσης Επικοινωνίας
Γεωργία Τσέτσου