



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

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

**Αθήνα , 16/08/2024 - 17:27
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1093183
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. 2401/31.07.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Σημαντικά προβλήματα αντιμετωπίζει η Ένωση Φοροτεχνικών - Λογιστών Ελεύθερων Επαγγελματιών Ν. Δράμας στην εφαρμογή της υποβολής των φορολογικών δηλώσεων»

Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 112352 ΕΞ 2024/ΥΠΕΘΟΟ 01.08.2024 έγγραφο του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 2401/31.07.2024 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας

γνωρίζουμε, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και ειδικότερα ως προς το ζήτημα της παράτασης της προθεσμίας υποβολής των φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων και νομικών προσώπων, τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 3 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013 (Α' 167 - 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, με την υπό στοιχεία Α. 1062/2024 (Β' 2532) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ δόθηκε παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ΚΦΕ μέχρι και τις 26.07.2024.

Στη συνέχεια, με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 5131/2024 (Α' 128), τροποποιήθηκε η παρ. 88 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, με έναρξη ισχύος από τις 26.07.2024, και σύμφωνα με αυτή 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, με την υπό στοιχεία Α.1092/2024 (Β' 3408) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίστηκε ότι προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει στις 31.12.2023, παρατείνεται μέχρι και τις 26 Ιουλίου 2024.

Στη συνέχεια, με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν. 5131/2024 (Α' 128) τροποποιήθηκε η παρ. 89 του άρθρου 72 του ΚΦΕ, με έναρξη ισχύος από τις 26.07.2024 και σύμφωνα με αυτή, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013, των οποίων το φορολογικό έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2023, υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι τις 9 Αυγούστου 2024.

3. Επίσης, σύμφωνα με 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 16.09.2024.

4. Στην παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58 – ΚΦΔ), που ισχύει από τις 19.04.2024, μεταξύ άλλων, ορίζεται 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 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, 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, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, 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 υποβάλλουν σε αυτή ηλεκτρονικά οι 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 υποβάλει 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. Τέλος, σχετικά με τους λογιστές - φοροτεχνικούς στην υπό στοιχεία Α.1061/2024 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 2436) ορίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 5042/2023, σε περίπτωση που λογιστής φοροτεχνικός νοσηλευτεί για διάστημα τουλάχιστον τριών (3) ημερών σε δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο, λόγω ασθένειας ή τοκετού, που αποδεικνύεται από τα σχετικά έγγραφα του νοσοκομείου νοσηλείας του, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του ιδίου και των εντολών - πελατών του, οι οποίες λήγουν εντός του διαστήματος από την πρώτη (1η) μέχρι και την τριακοστή (30ή), κατ' ανώτατο όριο, ημέρα νοσηλείας του, παρατείνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης του εξιτηρίου, εφόσον η νοσηλεία δεν υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες ή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν εντός του οποίου συμπληρώθηκε νοσηλεία τριάντα (30) ημερών, για μεγαλύτερης διάρκειας νοσηλεία.

Τα ανωτέρω ισχύουν για τους εντολείς - πελάτες για τους οποίους ο λογιστής - φοροτεχνικός αποδεδειγμένα ήταν εξουσιοδοτημένος μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, ήδη κατά τον προηγούμενο μήνα της ημερομηνίας εισαγωγής του στο νοσοκομείο και παραμένει εξουσιοδοτημένος, σύμφωνα με τα στοιχεία της σχετικής εξουσιοδότησης. Σε περίπτωση θανάτου λογιστή - φοροτεχνικού, οι ανωτέρω αναφερόμενες προθεσμίες παρατείνονται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από αυτόν του θανάτου. Στις συγκεκριμένες περιπτώσεις η δήλωση φορολογίας εισοδήματος υποβάλλεται εντός των νέων προθεσμιών στην αρμόδια για την παραλαβή της υπηρεσία (χειρόγραφη δήλωση), κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 1γ της εν λόγω απόφασης, χωρίς την επιβολή προστίμου του άρθρου 53 και υπολογισμού του τόκου του άρθρου 52 του ΚΦΔ.

8. 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
α/α
Μαρία Δημάκη