



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 , 09/08/2024 - 11:41
Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΠΙΚ 1091854
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)
3. Γενική Διεύθυνση
Ηλεκτρονικής
Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ)**

**Θέμα: Απάντηση στη με αρ. πρωτ. 5847/15.07.2024 ερώτηση
κοινοβουλευτικού ελέγχου με θέμα: «Σοβαρά προβλήματα κατά τη
διαδικασία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων»**

**Σχετ: Το με αρ. πρωτ. 103347 ΕΞ 2024/ΥΠΟΙΚ 16.07.2024 έγγραφο
του Γραφείου Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων**

Σε απάντηση στη με αρ. πρωτ. 5847/15.07.2024 ερώτηση κοινοβουλευτικού
ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην ΑΑΔΕ με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας
γνωρίζουμε τα ακόλουθα, ως προς τα τιθέμενα σε αυτή ζητήματα αρμοδιότητας
της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας (ΓΔΦ) και της Γενικής Διεύθυνσης

Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (ΓΔΗΛΕΔ) και ειδικότερα ως προς τα ζητήματα που σχετίζονται με 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 Ιουλίου 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 ν. 5131/2024 (Α' 128), με έναρξη ισχύος από τις 26 Ιουλίου 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. Σύμφωνα δε 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 Σεπτεμβρίου 2024.

4. Στην παρ. 4 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 (Α' 58, ΚΦΔ) που ισχύει 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

A.1099/2019 (Β' 949), A.1100/2019 (Β' 951), A.1101/2019 (Β' 948), A.1204/2020 (Β' 3972) και A.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 τη 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 τη συμπλήρωση ή διόρθωσή τους, όπου 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 υποθέσεών τους και την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων.

Μεμονωμένες δε τεχνικές δυσλειτουργίες που προέκυψαν, αντιμετωπίστηκαν και διορθώθηκαν άμεσα από τη Φορολογική Διοίκηση, αμέσως μόλις οι αρμόδιες

υπηρεσίες της έλαβαν γνώση αυτών, μέσω των καναλιών που υφίστανται για την επικοινωνία της με τους φορολογούμενους και τους λογιστές - φοροτεχνικούς.

8. Ως προς τις αυτόματα εκκαθαρισθείσες δηλώσεις, σημειώνεται ότι οι φορολογούμενοι ενημερώθηκαν για τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, για το ποσό του φόρου που προέκυπτε με βάση αυτά, καθώς για τη δυνατότητα που είχαν, εάν τα στοιχεία αυτά δεν ήταν σωστά και πλήρη, να υποβάλουν οι ίδιοι τη δήλωσή τους.

Επίσης, στους φορολογούμενους επισημάνθηκε ότι υποχρεούνται, σε περίπτωση που διαπιστώσουν μετά την οίκοθεν εκκαθάριση πως υπάρχουν ελλείψεις στα δεδομένα τους, να συμπληρώσουν τα ορθά στοιχεία με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης.

9. Σχετικά δε με την εμφάνιση των στοιχείων εσόδων ή εξόδων στην ψηφιακή πλατφόρμα myDATA, επισημαίνεται ότι, σε περίπτωση ασυμφωνίας αυτών, εμφανίζεται σχετικό ενημερωτικό μήνυμα, χωρίς ωστόσο να εμποδίζεται η συμπλήρωση του Ε3 με βάση τα λογιστικά αρχεία της επιχείρησης. Συνεπώς ακόμα και στην περίπτωση αυτή δεν προκαλείται καμία δυσχέρεια στην υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

10. Σχετικά δε με τη φορολόγηση με βάση το τεκμαρτό εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας δυνάμει των άρθρων 28Α - 28Δ του ν. 4172/2013 (Α' 167), σημειώνεται ότι με την υπό στοιχεία Α.1061/2024 (Β' 2436) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και με την υπό στοιχεία Ε.2027/2024 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκαν σημαντικά ζητήματα για τον τρόπο υπολογισμού του τεκμηρίου αυτού.

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για την εφαρμογή του άρθρου 28Β του ΚΦΕ (Εισοδήματα που μειώνουν το ελάχιστο ποσό καθαρού εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα), από το ποσό που προσδιορίζεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28Α, αφαιρούνται όλα τα εισοδήματα, φορολογητέα και απαλλασσόμενα, από μισθωτή εργασία και συντάξεις και από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα. Επίσης παρέχεται και η δυνατότητα αμφισβήτησης του τεκμαρτού εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 28Α ν.4172/2013 και τα οριζόμενα στην υπό στοιχεία Α.1055/2024 (Β' 2284) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

11. Τέλος, σημειώνεται ότι η ψηφιακή υποβολή δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων αφορά σε περισσότερους από 9 εκατομμύρια πολίτες και είναι στο σύνολό της ηλεκτρονική (πλην των αποβιωσάντων). Για δε τη λειτουργικότητα της εφαρμογής, κατά τη διάρκεια των ετών αυτών, έχουν ληφθεί υπόψη επισημάνσεις και προτάσεις πολιτών, αλλά και ειδικών σε φορολογικά θέματα.

Η δε δήλωση είναι κατά το μεγαλύτερο μέρος της προ-συμπληρωμένη ή παρέχει τη δυνατότητα αυτόματης συμπλήρωσης, σύμφωνα με τη βούληση του ενδιαφερομένου (πχ στο Ε2 δύναται ο φορολογούμενος να επιλέξει εάν θα

συμπληρωθεί από την περυσινή εικόνα ή θα αντλήσει την πληροφορία από το Ε9 του), ενώ ο χρόνος συμπλήρωσής της έχει μειωθεί στο ελάχιστο.

12. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω ερώτηση, 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