



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/12/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3637

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 17/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατά: α) της υπ' αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, και β) της υπ' αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ./2021 και/2021 πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικών ετών 2017 και 2018 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., 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:

Με την υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και 2 περ. β' ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 17/08/2020, της με α/α 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Με την υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 17/08/2020, της με α/α 3ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εκ παραδρομής καταχώρησε τα αναδρομικά της επικουρικής σύνταξης στο φορολογικό έτος 2018 και προς τούτο έπρεπε να προβεί στην διόρθωση της δήλωσης του φορολογικού έτους 2018 και στην υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.4174/2013, ως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 397 παρ. 2 ν.4512/2018, 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...».

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014/11.12.2014 της Διεύθυνσης Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) και διευκρινίστηκε ότι 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, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 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... 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους... 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 τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1121/2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2478/27.06.2018) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1138/2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3012/25.07.2018) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών

προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2018.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της Α.1211/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2007/31.05.2019) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 , παρατείνεται μέχρι την 29η Ιουλίου 2019».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 της Α.1302/2019 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3057/29.07.2019) ορίζεται ότι: «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 της υπ' αριθ. Α.1041/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 353Β/11.02.2019), όπως τροποποιήθηκαν με την παρ. 7 της υπ' αριθ. Α.1201/2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1861Β/24.05.2019) και ισχύουν, ορίζεται 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...».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2018, χωρίς την επιβολή του προστίμου

εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 30/07/2019, για δε την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά ποσά συντάξεων που αφορούν το φορολογικό έτος 2017 αλλά καταβλήθηκαν στο έτος 2018, ήταν η 31/12/2019.

Επειδή, με το άρθρο 54 του ν.4174/2013 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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...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,...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62) και διευκρινίστηκε ότι: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62... 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54). α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παρ. 1 περ. α)]. Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α) της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α) της παρ. 2 του άρθρου 54)... β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,... Δεν επιβάλλεται

πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)...».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 05/06/2018, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (υπ' αρ. ειδοποίησης/05.06.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) ύψους 3.688,31€. Την 27/08/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (προς καταβολή) ύψους 4.159,76€ (υπ' αρ. ειδοποίησης/27.08.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος). Στο έντυπο Ε1 της εν λόγω δήλωσης, πρόσθεσε στον κωδικό 321 [Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ] ποσό 1.963,66€ και στον κωδικό 315 [Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)] ποσό 392,74€, για αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης που έλαβε κατά το έτος 2018 και ανάγονται στο 2017, ήτοι μετά την 31/12/2019 που ήταν η καταληκτική ημερομηνία για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για αναδρομικά ποσά συντάξεων που αφορούν το φορολογικό έτος 2017 αλλά καταβλήθηκαν στο έτος 2018.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο εκατό ευρώ (100,00€) πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 28/07/2020, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Επειδή επιπλέον, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 27/06/2019, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (υπ' αρ. ειδοποίησης/17.6.2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) ύψους 67,01€. Την 16/08/2019, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (προς καταβολή) ύψους 163,46€ (υπ' αρ. ειδοποίησης/16.08.2019 πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος). Την 11/06/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (υπ' αρ. ειδοποίησης/11.06.2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος) ύψους 163,46€. Την 27/08/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης 3η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2018, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου (προς καταβολή) ύψους 67,01€ (υπ' αρ. ειδοποίησης/27.08.2020 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος). Στο έντυπο Ε1 της εν λόγω δήλωσης, αφαιρέσε από τον κωδικό 659 [Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση] ποσό 1.963,66€ και από τον κωδικό 433 [Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 2] ποσό 392,74€, λόγω διόρθωσης της προηγούμενης τροποποιητικής δήλωσης με την οποία εκ παραδρομής καταχωρήθηκαν αναδρομικά ποσά επικουρικής σύνταξης που έλαβε κατά το έτος 2018 και ανάγονται στο 2017, ήτοι μετά την 30/07/2019 που ήταν η καταληκτική ημερομηνία για υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, με την υπ' αριθ./2021 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο εκατό ευρώ (100,00€) πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, βάσει του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, στις 28/07/2020, της με α/α τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, τα πρόστιμα και οι φορολογικές κυρώσεις για την παράβαση των φορολογικών διατάξεων επιβάλλονται ανεξαρτήτως αμέλειας ή δόλου από την πλευρά του φορολογουμένου (ΣτΕ 3278/92, 138/98) (Κ.Δ. Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, σελ. 41).

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος προβάλλεται αβάσιμα και απορρίπτεται.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της από 17/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.
.....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση
την παρούσα απόφαση:**

**Η υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013
φορολογικού έτους 2017**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^β και 2 ^β ν.4174/2013	100,00€
---	---------

**Η υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013
φορολογικού έτους 2018**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 ^α και 2 ^α ν.4174/2013	100,00€
---	---------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την
παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.