



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15.04.22

Αριθμός απόφασης: 1212

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

**2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

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

**4. Τις με αριθμό πρωτοκόλλου:**

1) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /**21** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

2) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /**21** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

3) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. .... /**21** Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

4) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού .....

αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

5) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

6) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

7) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

8) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

9) ...../16.12.21 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., επί της οδού ..... αριθμός ..... ΤΚ: ....., κατά της υπ' αριθμ. ....../21 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αρθ' :

1) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

2) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

3) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

4) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

5) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

6) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

- 7) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,  
8) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,  
9) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,  
των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ....., ....., ....., ....., ....., ....., ..... και ..... που κατατέθηκαν την 16.12.21 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ του ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ. ..../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ..... 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 676,68 € (αχκ ...../.....) αντί του ποσού 578,73 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 97,95 €

2) Με την υπ' αριθμ. ..../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ..... 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 806,22€ (αχκ ...../.....) αντί του ποσού 363,47 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους ήτοι διαφορά φόρου ποσού 442,75 €

3) Με την υπ' αριθμ. ..../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 10-12-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 828,03 € (αχκ ...../.....) αντί του ποσού 686,43 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 141,60 €

4) Με την υπ' αριθμ. ..../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 10-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε

και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 864,04€ (αχκ ...../....) αντί του ποσού 828,03 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 36,01 €

5)Με την υπ' αριθμ. ....../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 10-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 500,44 € (αχκ ...../.....) αντί του ποσού 462,64 € που προέκυψε με την προηγούμενη δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 37,80 €

6)Με την υπ' αριθμ. ....../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../21 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 867,35 € (αχκ ..../...) αντί του ποσού 676,68 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 190,67 €

7)Με την υπ' αριθμ. ....../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 890,69 € (αχκ ...../.....) αντί του ποσού 806,22 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 84,47 €

8)Με την υπ' αριθμ. ....../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 933,85 € (αχκ ...../...) αντί του ποσού 890,69 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 43,16 €

9)Με την υπ' αριθμ. ....../21 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € πλέον τέλος χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ, γιατί υπέβαλε την 11-11-2021 εκπρόθεσμα την με αριθμ. καταχώρησης ...../ 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 παρ. 3 του ν. 4172/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 906,48 € (αχκ ...../..) αντί του ποσού 1.187,19 € που προέκυψε με την αρχική δήλωση του ίδιου έτους, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 39,13 €

Ο προσφεύγων με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές του ισχυρίζεται ότι αγνοεί παντελώς την τεχνολογία για να αναζητεί βεβαιώσεις αναδρομικών εισοδημάτων προηγούμενων ετών καθότι δεν έχει πρόσβαση σε Η/Υ. Επιπλέον ισχυρίζεται ότι

ουδέποτε έλαβε κάποια ειδοποίηση από την Δ.Ο.Υ. σχετική με υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος προηγούμενων ετών.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

2...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

...

4....

5...

6...

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 του άρθρου 72 § 22 « Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

...

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

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

α) ...

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ...».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65) ορίζεται ότι: «1. Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

2. Στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 προστίθεται νέα παρ. 57 ως εξής:

«57. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν

*εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται».*»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη **ΠΟΛ.1169/30.6.2014** (Παράταση προθεσμίας υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014)

#### **Άρθρο 1**

**Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων**

**1.** Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του ν.2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄), που υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2014, παρατείνεται έως και τις 14 Ιουλίου 2014.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν χειρόγραφα στις Δ.Ο.Υ..

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1184/21.8.2015** «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013» αναφέρεται ότι: «**1. Η παράγραφος 1 της αριθμ. ΠΟΛ.1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β΄ 1257) όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την αριθμ. ΠΟΛ.1151/14.7.2015 (ΦΕΚ Β΄ 1500) αντικαθίσταται ως εξής:**

**«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ’ αριθμ. **ΠΟΛ.1130/25.6.2015 (ΦΕΚ Β΄ 1257/25.6.2015)** απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία έκδοσης και κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ φορολογικού έτους **2014** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ με αριθμό δηλώσεων ΦΕΦΠ ...../21, ...../21 και ...../21: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **30ή Αυγούστου 2015**. Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4<sup>η</sup> Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013. [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ’ αριθμ. **ΠΟΛ.1044/7.4.2016 (ΦΕΚ Β΄ 1083/18.4.2016)** απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των υπ’ αριθμ. καταχώρησης ...../21 πρώτης τροποποιητικής και υπ’ αριθμ. καταχώρησης ...../21 (δεύτερης) τροποποιητικής δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους **2015** αντίστοιχα: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2015** των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **30<sup>η</sup> Ιουνίου 2016**.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ’ αριθμ. **ΠΟΛ.1090/28.6.2016 (ΦΕΚ Β΄ 1950/30.6.2016)** απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ’ αριθμ. καταχώρησης ...../21 πρώτης τροποποιητικής και υπ’ αριθμ. καταχώρησης ...../21 δεύτερης

τροποποιητικής δηλώσεων του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους **2015** (20.12.2019 και 27.12.2019 αντίστοιχα): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **15<sup>η</sup> Ιουλίου 2016**.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. **1** της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1105/15.7.2016** (ΦΕΚ Β' **2205/15.7.2016**) απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ..... πρώτης τροποποιητικής δήλωσης του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους **2015** «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **18<sup>η</sup> Ιουλίου 2016**.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. **1** της υπ' αριθμ. **ΠΟΛ.1094/28.6.2017** (ΦΕΚ Β' **2239/29.6.2017**) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης ...../21 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους **2016**): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **17 Ιουλίου 2017**.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1106/14-7-17**:

«Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013»:

«**1.** Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2016** των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **21η Ιουλίου 2017**»

**Επειδή**, σύμφωνα με την εγκύκλιο **Ε.2162/13-10-2020** με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. [...].

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

**Α.** Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

**1.** Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής



προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.....

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. ...

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.».

#### **Οικονομικό έτος 2014**

**Α. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 03-09-2015 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρησης ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 301 «1. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις ποσό 1.769,53€ και στον κωδ. 303 «1. Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1,3)» ποσό 7.912,83 €, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε.. Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ..... (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους **363,47 €**.

Επειδή, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 11-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία δηλώθηκε επιπλέον στον κωδ. 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4) του εντύπου Ε1 2.410,03 €.

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **806,22€** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, άνω των εκατό (100) ευρώ, (806,22 € - 363,47 € = 442,75 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, **στοιχειοθετείται** η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

**Β. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 12-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία τροποποιήθηκε στον κωδ. **303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)»** το ποσό από 7.912,83 € σε ποσό 10.057,36 €, στον κωδ. **313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)»** ποσό 8.258,14 € από ποσό 396,25 € και στον κωδ.**315** ποσό 812,77 € από ποσό 390,30 € Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης:

.....) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **890,69 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, από την εκκαθάριση της ως άνω 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, κάτω τον εκατό (100) ευρώ, (890,69 € -806,22 € = 84,47 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

**Γ. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

**Επειδή**, με την από 15-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 15-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, στην οποία τροποποιήθηκε στον κωδ. **313** «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 1.000,98 € από ποσό 825,14 € και στον κωδ. **315** ποσό 985,97 € από ποσό 812,77 € και στον κωδ. **321** «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)» ποσό 3.323,80 € από ποσό 2.410,03 € Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ....../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **933,85 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

**Επειδή**, από την εκκαθάριση της ως άνω 4<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, κάτω τον εκατό (100) ευρώ, (933,85 - 890,69 € = 43,16 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

#### **Φορολογικό έτος 2014**

**Α. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 03-09-2015 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ..... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, συνεπεία της οποίας δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ..... (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους **578,73 €**.

**Επειδή**, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 11-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία δηλώθηκε στον κωδ. **313**

«Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 377,71 €, στον κωδ. 315 ποσό 372,05 € και στον κωδ. 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)» ποσό 2.698,48 €.

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 676,68 € και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, κάτω τον εκατό (100) ευρώ, (676,68 € - 578,73 € = 97,95 €) Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

**Β. Ως προς την με αριθμ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, με την από 12-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 12-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ..... / 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία τροποποιήθηκε στον κωδ.30 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4) «ποσό 11.452,26 € από ποσό 9.009,12 €, στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 866,34 € από ποσό 377,71 € και στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 853,35 σε ποσό 372,05 €

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 867,35 € και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την προηγούμενη δήλωση, άνω τον εκατό (100) ευρώ, (867,35 € - 676,68 € = 190,67 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

**Γ. Ως προς την με αριθμ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, με την από 15-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 15-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην

Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, στην οποία δηλώθηκε στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 1.066,64 € από ποσό 866,34 €, στον κωδ. 315 ποσό 1.050,65 € από ποσό 853,35 και στον κωδ. 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα, κτλ. (εκτός περιπτ. 1, 2, 4)» ποσό 3739,48 από ποσό 2.698,48 €.

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **906,48 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 4<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, κάτω τον εκατό (100) ευρώ, (906,48€ - 867,35 € = 39,12 €) Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 (2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

#### Φορολογικό έτος 2015

**Α. Ως προς την με αριθμ. .... /2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 06-06-2016 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περ. 1,3)» ποσό 8.261,38 €, βάσει της βεβαίωσης αποδοχών όπως αυτή είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε, στον κωδ. 313 « Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)», ποσό 177,30 €, στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό 174,64 € και στον κωδ. 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν.3986/2011)» ποσό 159,99 €

Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ..... (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους **686,43 €**.

Επειδή, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 10-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ..... / 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, στην οποία τροποποιήθηκε στον κωδ. 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (εκτός περιπτ. 1, 3, 4)» ποσό

10.674,24 € από ποσό 8.261,38 €, στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 659,87 € από ποσό 177,30 € και στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 649,97 σε ποσό 174,64 € και στον κωδ. 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν.3986/2011)» ποσό 2.646,00 € από ποσό 159,99 €

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **828,03 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την προηγούμενη δήλωση, άνω τον εκατό (100) ευρώ, (828,03 € - 686,43 € = 141,60 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 (1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

#### **Β. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ, και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 11-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, στην οποία τροποποιήθηκε στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις (περιπτ. 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 860,17 € από ποσό 659,87 €, στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, μισούς συντάξεις (περιπτώσεις 1,2 και 3 του Πίν. 4Α)» ποσό 847,27 € σε ποσό 649,97 € και στον κωδ. 321 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ. 2 άρθρ. 29 ν.3986/2011)» ποσό 3.662,72 € από ποσό 2.621,72 €

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **864,04 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την προηγούμενη δήλωση, κάτω τον εκατό (100) ευρώ, (864,04 € - 828,03 € = 36,01 €).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2015 (1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

#### **Φορολογικό έτος 2016**

**Α. Ως προς την με αριθμ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013**

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 15-06-2017 στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, στην οποία συμπεριλήφθηκε μεταξύ άλλων στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)», ποσό 732,68 €, στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό 721,68 € και στον κωδ. 321 «ποσό 2.041,86 €.

Συνεπεία της ανωτέρω δήλωσης ΦΕΦΠ εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης ..... (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε ποσό πληρωμής, ύψους **462,64 €**.

Επειδή, με την από 11-11-2021 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ και τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, την 11-11-2021, υπέβαλε εκπρόθεσμα στην Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ την με αριθ. καταχώρηση ...../ 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, στην οποία δηλώθηκε επιπλέον στον κωδ. 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)», ποσό 902,42 € από ποσό 732,68 €, στον κωδ. 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (περ. 1, 2, 3 και 4)» ποσό 888,87 € από ποσό 721,68 € και στον κωδ. 321 ποσό 2.892,18 από ποσό 2.041,86 €

Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος η Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθ. δήλωσης ...../2021 (αριθ. ειδ/σης: ..... ) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό **500,44 €** και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. ....../2021 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση της ως άνω 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, άνω των εκατό ( 100) ευρώ, (500,44 € - 462,64 €= 37,80 €)

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για το οικονομικό έτος 2014 ( 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση).

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Α) Την απόρριψη των με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ....., ..... ενδικοφανών προσφυγών του ..... του ..... με Α.Φ.Μ.:..... και την επικύρωση των υπ' αριθ' :**

**1) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,**

**2) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,**

3) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

Β) Την **αποδοχή** των με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανών προσφυγών του .....

..... του ..... με Α.Φ.Μ.:..... και την **ακύρωση** των υπ' αριθ' :

1) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

2) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

3) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

4) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

5) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ,

6) ...../21 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΡΠΕΝΗΣΙΟΥ αντίστοιχα.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Οικονομικό έτος 2014**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 (αριθμ. Πράξης ...../21)

1 X 100,00 € = 100,00 €

**Φορολογικό έτος 2014**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 (αριθμ. Πράξης ...../21)

1 X 100,00 € = 100,00 €

**Φορολογικό έτος 2015**

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 (αριθμ. Πράξης ...../11.11.21)

1 X 100,00 € = 100,00 €

1) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, οικ. έτους 2014: 00,00 €

2) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, οικ. έτους 2014: 00,00 €

3) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, φορολ. έτους 2014: 00,00 €

4) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, φορολ. έτους 2014: 00,00 €

5) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, φορολ. έτους 2015: 00,00 €

6) υπ' αριθ' ...../21 ΠΕΠ άρθ. 54 ν. 4174/2013, φορολ. έτους 2016: 00,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.