



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1162/20-05-2019

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του με **Α.Φ.Μ.:**, **κατά** των με Α.Χ.Κ.,..... &/18-12-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 4 του Ν.2523/1997 & άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016 αντίστοιχα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **18/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε εμπροθέσμως και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με ΑΧΚ/18-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου (άρθ. 4 του ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 50,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014.

Με την με ΑΧΚ/18-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου (άρθ. 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 18/12/2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015.

Με την με ΑΧΚ/18-12-2018 πράξη επιβολής προστίμου (άρθ. 54 του ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής στις 18/12/2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Η Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης δεν προέβη στην εκκαθάριση των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων με την αιτιολογία ότι δεν συνυποβλήθηκαν νέες διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών σε έντυπη μορφή για κάθε έτος ξεχωριστά, στις οποίες να αναγράφεται ότι εκδόθηκαν σε αντικατάσταση των αρχικών λανθασμένων ετήσιων βεβαιώσεων αποδοχών των αντίστοιχων ετών.

Ο προσφεύγων με την με ημερομηνία κατάθεσης **18/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 του Ν.2523/1997 & άρθρου 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, ισχυριζόμενος ότι οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016, υποβλήθηκαν προκειμένου να απαλλαγεί το επίδομα μουσικού οργάνου που έλαβε ως μουσικός της Κρατικής Ορχήστρας από το φόρο εισοδήματος και την ειδική εισφορά αλληλεγγύης σύμφωνα με τις ΠΟΛ1083&1125/2018.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων συνυποβάλλει την από 14/12/2018 (ορθή επανάληψη) βεβαίωση του Υπουργείου Πολιτισμού και Αθλητισμού (αρ.πρωτ...../8-9-2018) από την οποία προκύπτει ότι είναι υπάλληλος της Κρατικής Ορχήστρας και ότι έλαβε ως επίδομα οργάνου το έτος 2013 ποσό 2.331,67€, το έτος 2015 ποσό 2.261,00€ και το έτος 2016 ποσό 3.876,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 67** (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1, 3 & 7 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στην Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.....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, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1169/30.06.2014** ορίζεται ότι: **«1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, των υποχρεων 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».**

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1105/15.07.2016** ορίζεται ότι: **«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016.....»**

Επειδή με την **ΠΟΛ 1106/2017** παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του αρ. 3 του ν. 4172/2013 μέχρι και την 21 Ιουλίου 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι καταληκτικές ημερομηνίες για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 & 2016, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 και του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν οι 14/07/2014, 18/07/2016 και 21/07/2017 αντίστοιχα.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 19** (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) **παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις»** (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 34 (Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνον εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν.2523/1997, όπως ίσχυαν ορίζεται ότι: «1.Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από εκατόν δεκαεπτά (117) Ευρώ μέχρι χίλια εκατόν εβδομήντα (1.170) Ευρώ. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περιπτώσεις α) και β) και παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή

οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση 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 τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α) εδάφιο πρώτο και περίπτωση β) εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται 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 [παράγραφος 1 περίπτωση 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 (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, ».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 4 παρ.1 του ν.2523/97 και του άρθρου 54 παράγραφος 1 περιπτώσεις α) και β) και παράγραφος 2 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, η επιβολή προστίμου για εκπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση φορολογίας

εισοδήματος προϋποθέτει την προηγούμενη εκκαθάριση αυτής και είναι συνυφασμένη με το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης, δεδομένου ότι χωρίς την έκδοση πράξης διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία καθορίζεται η φορολογική υποχρέωση (πιστωτικό, μηδενικό ή χρεωστικό αποτέλεσμα), δεν δύναται να ενταχθεί η παράβαση και το πρόστιμο στην παρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/97 και στις περιπτώσεις α ή β των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης εξέδωσε, σε βάρος του προσφεύγοντος, τις με ΑΧΚ &/18-12-2018 Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 του ν.2523/97 η πρώτη & άρθρου 54 του Ν.4174/2013 η δεύτερη και η τρίτη) για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 αντίστοιχα, με τις οποίες του επιβλήθηκε πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου (2,4%) για εκπρόθεσμη υποβολή των από 18/12/2018 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη.

Επειδή, για τις από 18/12/2018 εκπροθέσμως υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος του προσφεύγοντος, για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, δεν εκδόθηκαν πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έως την έκδοση της παρούσας Απόφασης. Συνεπώς, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η έκδοση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, σε βάρος του προσφεύγοντος, των με ΑΧΚ &/18-12-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 του ν.2523/97 & άρθρου 54 του Ν.4174/2013) για το οικονομικό έτος 2014 και για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016 καθίσταται μη νόμιμη και μη επιτρεπτή και, εξ αυτού, πρέπει να ακυρωθούν.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση των με ΑΧΚ &/18-12-2018 Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 του ν.2523/97 & άρθρου 54 του Ν.4174/2013) οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2015 & 2016 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα Απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014

Η με ΑΧΚ/18-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 4 του Ν.2523/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	51,20	<u>0,00</u>

Φορολογικό έτος 2015

Η με ΑΧΚ/18-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του Ν.4174/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	102,40	<u>0,00</u>

Φορολογικό έτος 2016

Η με ΑΧΚ/18-12-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 54 του Ν.4174/1997) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ΄ Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων	102,40	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ