



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 28-06-2024

Αριθμός απόφασης: 1620

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/), εφεξής Κ.Φ.Δ..
- 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. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
- δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία **05/03/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό/27-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2019,

β) της με αριθμό/19-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2018 και

γ) της με αριθμό/15-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6.Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05/03/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4987/2022 ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/26-06-2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

Με την με αριθμό/19-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4987/2022 ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/25-06-2023 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Με την με αριθμό/15-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4987/2022 ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/26-06-2023 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των δυο εκ των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων και την επιβολή ενός μόνο προστίμου ισχυριζόμενος ότι ουσιαστικά αποτελεί μια παραβατική πράξη, αφού η εκπρόθεσμη τροποποίηση της μιας δήλωσης συμπιέσκει ακούσια και τις άλλες δυο. Ουδέποτε ενημερώθηκε από την ΑΑΔΕ για την υποχρέωσή του να τροποποιήσει τις εν λόγω δηλώσεις εντός προκαθορισμένου χρονικού διαστήματος.

Επειδή, ακολούθως, με το άρθρο 19 του Ν 4987/2022, – Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης του Κ.Φ.Δ., 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 μέσα στην προθεσμία 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. 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 έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 4 της απόφασης Α 1118/2021 αναφορικά με τον τύπο και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, ορίζεται ότι «Οι 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, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, στην Α 1264/2021 ορίζεται ότι

«Άρθρο 1

Παρατείνεται έως την 28η Φεβρουαρίου 2022 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2021:4) Τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αναδρομικά αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ, από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, καθώς και με λοιπά εισοδήματα, που, ομοίως, ανάγονται σε παλαιότερο έτος, εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2021.».

Επειδή, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι:

“3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην 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 περιεχόμενο της.”.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α ,§2 περ.α του Ν 4987/2022, 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 υποβάλει 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 των παρ.1 και 1^Α καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' 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,.....

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

Επειδή, με την εγκύκλιο Ε 2053/21-07-2022 δόθηκαν διευκρινίσεις για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων περί μη επιβολής προστίμου σε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, στις περιπτώσεις που το επιπλέον ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα 100,00 ευρώ. Ειδικότερα, «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α'170), εφεξής ΚΦΔ, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (Α' 65) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022 (σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου), τα πρόστιμα του άρθρου 54 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.

4. Προκειμένου να εξεταστεί η επιβολή ή όχι του προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, αυτή συγκρίνεται με την αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση για το ίδιο φορολογικό έτος. Ως αρχική δήλωση νοείται και η τυχόν τροποποιητική ή τροποποιητικές που έχουν υποβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, αφού σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 19 του ΚΦΔ, στην περίπτωση αυτή η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής. Στην περίπτωση υποβολής περισσότερων εκπρόθεσμων τροποποιητικών για το ίδιο φορολογικό έτος, οι

διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ αυτές, εφαρμόζονται για όλες τις τροποποιητικές δηλώσεις, εφόσον αθροιστικά το ποσό του φόρου που προκύπτει δεν υπερβαίνει τα 100 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση. Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθενται τα κάτωθι παραδείγματα:».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση κατά το φορολογικό έτος 2020, ο προσφεύγων έλαβε αναδρομικά ποσά αποδοχών, τα οποία αναφέρονταν στα φορολογικά έτη 2017, 2018 και 2019. Η σχετική βεβαίωση για τα ως άνω αναδρομικά εισοδήματα εκδόθηκε το έτος 2021 και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις έπρεπε να υποβληθούν μέχρι 28-02-2022.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2017 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/29-05-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 999,18€.

Ακολουθώντας, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την 25-06-2023, την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ίδιο με αυτό που είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους, ήτοι 999,18€ και συνεπώς μηδενική διαφορά φόρου σε σχέση με την αρχική.

Στη συνέχεια, την 26-06-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.162,15€ έναντι του ποσού των 999,18€ που είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους, ήτοι διαφορά φόρου με βάση την αρχική δήλωση ύψους 162,97€. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε προκειμένου να δηλωθούν αναδρομικές αποδοχές, για τις οποίες η σχετική βεβαίωση είχε εκδοθεί κατά το έτος 2021 και συνεπώς η τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί έως την 28-02-2022. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκε η με αριθμό/15-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μεγαλύτερη των 100,00€.

Για το φορολογικό έτος 2018 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/30-07-2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 983,12€.

Ακολουθώντας, την 25-06-2023 υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.206,98€ έναντι του ποσού των 983,12€ που είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους, ήτοι διαφορά φόρου με βάση την αρχική δήλωση ύψους 223,86€. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε προκειμένου να δηλωθούν αναδρομικές αποδοχές, για τις οποίες η σχετική βεβαίωση είχε εκδοθεί κατά το έτος 2021 και συνεπώς η τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί έως την 28-02-2022. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκε η με αριθμό/19-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μεγαλύτερη των 100,00€.

Για το φορολογικό έτος 2019 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό καταχώρησης/14-06-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 996,87€

Ακολουθώντας, την 24-08-2020 υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.031,07€ έναντι του ποσού των 996,87€ που είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους.

Στη συνέχεια, την 26-06-2023, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.317,68€ έναντι του ποσού των 996,87€ που είχε προσδιοριστεί με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους, ήτοι διαφορά φόρου με βάση την αρχική δήλωση ύψους 320,81€. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε προκειμένου να δηλωθούν αναδρομικές αποδοχές, για τις οποίες η σχετική βεβαίωση είχε εκδοθεί κατά το έτος 2021 και συνεπώς η τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί έως την 28-02-2022. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκε η με αριθμό/27-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022 δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μεγαλύτερη των 100,00€..

Επειδή, σε κάθε περίπτωση οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβλήθηκαν εκπροθέσμως από τον προσφεύγοντα και, αφορούν διαφορετικά φορολογικά έτη, ήτοι η τροποποίηση της μιας δήλωσης δε συμπარέσυρε ακούσια την τροποποίηση κάποιας άλλης. Συνεπώς ορθά επιβλήθηκαν όλες οι προβλεπόμενες, από τις προαναφερθείσες διατάξεις, κυρώσεις και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 05-03-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα, βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ'αριθμ...../27-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2019	100,00€	100,00€
Υπ'αριθμ...../19-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2018	100,00€	100,00€
Υπ'αριθμ...../15-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022 φορολογικού έτους 2017	100,00€	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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.