



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2173

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

γ. 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)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **08-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθμ. /**14-03-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2008 (σε ορθή επανάληψη) και β) της υπ' αριθμ. /**14-03-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης **14/03/2024** έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **08/04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις υπ' αριθ./**14-03-2024** και/**14-03-2024** Πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4987/2022, φορολογικών ετών **2008** και **2018** αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ποσού **100,00€** για κάθε πράξη διότι **δεν υπέβαλε** δύο (2) τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που αφορούσαν αναδρομικές αποδοχές για τα φορολογικά έτη **2008** και **2018** αντίστοιχα σύμφωνα με βεβαίωση αναδρομικών αποδοχών με έτος έκδοσης το **2021** και **2020** αντίστοιχα, κατά παράβαση των οριζόμενων από τις διατάξεις των άρθρων **18** και **19** του Ν.4987/2022. Η εκκαθάριση των παραπάνω δηλώσεων διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις της Ε.2162/2020.

Από τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών-συντάξεων **2021** και **2020** που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος **2020** και **2019** αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας, και συγκεκριμένα για το φορολογικό έτος **2008**, φορολογητέο ποσό **1.393,25€** και για το φορολογικό έτος **2018**, φορολογητέο ποσό **9.280,40€**, που αφορούσαν «αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)». Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων **δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως τις 31-12-2021 και 31-12-2020, τροποποιητικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2008 και 2018**, συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Άμφισσας προέβη σε εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων για τα εν λόγω έτη, προσθέτοντας τα ανωτέρω ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος και επιβάλλοντας τα προσβαλλόμενα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς :

- Επιβάλλεται πρόστιμο για μη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με ημερομηνία **14-3-2024** ενώ έχει ήδη γίνει εκκαθάριση και γνωστοποίηση των φόρων από τις τροποποιητικές δηλώσεις που είχε υποβάλλει, με έγγραφα της φορολογικής διοίκησης από τις **07-03-2024**.
- Ειδικότερα δε για την πράξη/**14-3-2024**, η τροποποιητική δήλωση έγινε ενώ ουσιαστικά δεν χρειαζόταν, καθόσον το ποσό το οποίο αναφερόταν ήταν αφορολόγητο.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν. 4987/2022 ορίζεται:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...».

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4987/2022 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 4 της **A 1041/2019** με θέμα “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή” αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

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...»

Επειδή, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

Επειδή, με το άρθρο 54 του **N. 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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,...

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

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

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ και δ της παρ. 1 σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),...

....Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ,

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 **E.2053/2022** ερμηνεύθηκαν οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν.4916/2022 και διευκρινίστηκε ότι:

«Η εγκύκλιος αφορά στα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στις περιπτώσεις που το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

«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...

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«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 taxinet 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. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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.»

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων, αφού έλαβε ενημέρωση από τη φορολογική διοίκηση, δεν ανταποκρίθηκε εντός της τεθείσας προθεσμίας, να υποβάλλει τροποποιητικές δηλώσεις για αναδρομικά εισοδήματα που αφορούσαν το έτος 2008 (σχετική βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2020) και το έτος 2018 (σχετική βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2019).

Σύμφωνα με τις οδηγίες της διοίκησης (αρ. πρωτ. Δ.Φ.Σ ΒΙΕΞ2024 έγγραφο της ΑΑΔΕ) και την Ε.2162/2020 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η Δ.Ο.Υ. Άμφισσας προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση δηλώσεων για αναδρομικά εισοδήματα που αφορούσαν τα ως άνω έτη, καθώς οι βεβαιώσεις αποδοχών είχαν κατατεθεί ηλεκτρονικά από τον φορέα - εργοδότη του προσφεύγοντα και προέκυπτε ότι αποκτήθηκαν από τον προσφεύγοντα αναδρομικά εισοδήματα τα οποία δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις του στα παραπάνω έτη αναφοράς.

Εν συνεχεία έγινε ανάρτηση από τη Δ.Ο.Υ. Άμφισσας του Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με Βάση την Τροποποιητική Δήλωση 2 για το οικονομικό έτος 2009 στις 07-03-2024 και της πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Φορ. Έτους 2018 Υπόχρεου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ στις 07-03-2024.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε, ο προσφεύγων εισέπραξε στα έτη 2019 και 2020 αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας προηγούμενων ετών και συγκεκριμένα του έτους 2018 και του έτους 2008, ύψους 9.280,40€ και 1.393,25€ αντίστοιχα, που συμπεριλήφθηκαν στις εκδοθείσες κατά τα έτη 2020 και 2021 βεβαιώσεις αποδοχών του οικείου φορέα. Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων **δεν υπέβαλε, ως όφειλε** τροποποιητικές δηλώσεις για τα φορολογικά έτη 2018 και 2008. Ως εκ τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προέβη στην έκδοση των υπ' αριθ./14-03-2024 και/14-03-2024 προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου σύμφωνα με τις ισχύουσες προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022.

Εξάλλου ο προσφεύγων δεν εξαιρείται από την επιβολή προστίμων σύμφωνα με την εγκύκλιο **E.2053/2022**, που αφορά φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς: α) ο ίδιος δεν πρόεβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων ως όφειλε, β) η διαφορά φόρου που προέκυψε για το έτος 2008 (οικ. Έτος 2009) ήταν 115,26€ (ήτοι μεγαλύτερη των 100,00€ και γ) για το φορολογικό έτος 2018 εκδόθηκε πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ και όχι τροποποιητική πράξη προσδιορισμού φόρου. Προς τούτο ορθώς του επιβλήθηκαν τα υπό κρίση **πρόστιμα μη υποβολής φορολογικών δηλώσεων**.

Σε κάθε περίπτωση, οι καταλογισθείσες παραβάσεις είναι τυπικές, ήτοι στοιχειοθετούνται ανεξαρτήτως υπαιτιότητας και τυχόν νομικής πλάνης του φορολογούμενου, το δε πρόστιμο επιβάλλεται από τη Φορολογική Διοίκηση εξεταζόμενης μόνον της πραγμάτωσης της αντικειμενικής υπόστασης της παράβασης (πρβλ. ΣτΕ 1188/2010, 477/2009, 1253/1992).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ./08-04-2024 υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** και την **επικύρωση**:

α) της υπ' αριθμ./14-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2008 (σε ορθή επανάληψη) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 100,00 €

β) της υπ' αριθμ./14-03-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Άμφισσας

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Συνολικό ποσό : 100,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.