



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22-07-2024

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

Αριθμός απόφασης: 1752

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), 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. 1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία 26.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ: κατά της με αριθμό/29-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.03.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα στις 26-08-2020 μέσω διαδικτύου, υπέβαλε εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ αρχική κοινή, με τον σύζυγό της του, Α.Φ.Μ., δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/26-08-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ Θεσσαλονίκης με χρεωστικό ποσό φόρου 1.055,30€. Στην εν λόγω δήλωση η προσφεύγουσα συμπεριέλαβε στον κωδικό 414 «Ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» ποσό 3.353,00€ και στον κωδικό 426 «Ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας» ποσό 50.970,20€.

Με την με αριθμό ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθμό/28-02-2024 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 από την προσφεύγουσα, ασκούσα ατομική επιχείρηση (λιανικό εμπόριο φαρμακευτικών ειδών), προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 2.099,91€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού υπολοίπου ύψους 1.055,30€, ήτοι διαφορά φόρου 1.044,61€. Με την παραπάνω δήλωση, η προσφεύγουσα δήλωσε καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 402 του εντύπου Ε1) ποσού 4.748,23€ και ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 425 του εντύπου Ε1) ποσού 59.071,43€.

Με την με αριθμό/29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 522,31€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/28-02-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, κατόπιν κοινοποίησης της υπ' αρ./2023 εντολής ελέγχου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς :

- Παραβιάστηκε ουσιώδης τύπος της διαδικασίας. Έλλειψη πλήρους και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας, της προσβαλλόμενης πράξης καθώς στερείται νομίμου βάσεως, ως αόριστη και αναιτιολόγητη.
- Ουσία αβάσιμο της προσβαλλόμενης πράξης. Εσφαλμένη επιβολή του επίδικου προστίμου.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν. 4987/2022 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. γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη. δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών,

εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος. ε. **Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται. {...}».**

Επειδή, με το άρθρο 58 του ν.4987/2022, ορίζεται ότι: «1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

- α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,**
- β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,**
- γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.».**

Επειδή, κατ' εφαρμογή της εξουσιοδοτικής διάταξης του άρθρου 19 του ν. 4987/2022 εκδόθηκε η Πολ. 1119/2018 - Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170)- σύμφωνα με την οποία:

«1.2.2. Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

- α) Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 398 του ν. 4512/2018 τροποποιήθηκε εκ νέου η παράγραφος 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, με έναρξη ισχύος την 17.1.2018, στο πρότυπο των νέων διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του ίδιου νόμου, και ορίστηκε ότι για χρεωστικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι**

την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού φόρου επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

β) Ειδικότερα, στην περίπτωση αυτή επιβάλλεται η επιεικέστερη κύρωση για τον φορολογούμενο μεταξύ του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης της περ. α' της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (ήτοι 1% ή 1,5%, κατά περίπτωση, επί του προσδιορισθέντος φόρου ανά μήνα και μέχρι 60% του φόρου) και του προστίμου που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53, υπολογιζόμενου από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης του εκτελεστού τίτλου. Για τον υπολογισμό του προστίμου της παραγράφου 17 του άρθρου 72, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί.

2.1.1. Υποβολή δηλώσεων που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (άρθρα 18 και 19 ΚΦΔ) -Παράδειγμα 2

Στις 20.1.2018 κοινοποιείται εντολή ελέγχου για φορολογία εισοδήματος φυσικού προσώπου, μη επιτηδευματία, για το φορολογικό έτος 2015 και πριν κοινοποιηθεί ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, υποβάλλεται εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση στις 22.1.2018 και εκδίδεται την ίδια μέρα ο εκτελεστός τίτλος, δηλαδή η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, από την οποία προκύπτει **φόρος προς καταβολή 10.000 ευρώ**, ενώ με την αρχική δήλωση είχε προκύψει φόρος 3.000 ευρώ. Στην περίπτωση αυτή δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ για την εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης, αλλά ποσό προστίμου ίσο με αυτό του άρθρου 58 παρ. 1, ήτοι 3.500 ευρώ $(10.000 - 3.000) \times 50\%$ = 7.000 X 50%, καθώς η προκύπτουσα διαφορά μεταξύ αρχικής και τροποποιητικής δήλωσης υπερβαίνει το 50% του φόρου που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση) [...]».

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, εάν υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή την πρόσκληση παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική δήλωση και

εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν στο μεταξύ υποβληθεί.

Επειδή, με το άρθρο με το άρθρο 64 του ν. 4987/2022 «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση. τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 28 παρ. 2 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4987/2022 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, μόνο 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 μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 171 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο

συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 28-02-2024, με το υπ' αριθμ αίτημα μέσω της εφαρμογής "my aade/τα αιτήματά μου", την υπ' αριθμ., 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018 επισημαίνοντας στην αίτηση ότι τα ποσά των κερδών είναι τα τελικώς προσδιοριζόμενα. Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/28-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με τελικό χρεωστικό ποσό 2.099,51€. Την 29-02-2024 εκδόθηκε η υπ' αριθμ./29-02-2024 απόφαση επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 58 του Ν. 4987/2022 φορ. έτους 2019 ποσού 522,31€ (διαφορά φόρου 1.044,61€ X 50%), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου. Στις 29-02-2024 (ώρα 14:17:40) αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet οι ανωτέρω δυο πράξεις. Η προσφεύγουσα ανέγνωσε τις πράξεις την 29-02-2024 (ώρα 14:33:42)

Επειδή, η βεβαίωση ποσού 552,31€ που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ./29-02-2024 απόφαση επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2019 έγινε στις 29-02-2024 με τον με αριθμό .../..... χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης/29-02-2024. Καταβλήθηκε ποσό 522,31€ την 13/03/2024 και η προσφεύγουσα έλαβε έκπτωση 40%, 208,92€ επί του ποσού της καταβολής.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 29-02-2024, με το υπ' αριθμ. νέο αίτημα μέσω της εφαρμογής "my aade/τα αιτήματά μου", την υπ' αριθμ. 938, 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4512/2018, επισημαίνοντας στην αίτηση ότι την υποβάλει με συμπληρωμένο το ποσό των 7.508,99€, της ζημίας προηγούμενης χρήσης (2018), στον κωδικό 416 «Ζημιές προηγούμενων ετών από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας». Εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ειδοποίησης/29-02-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με

τελικό χρεωστικό ποσό 1.055,30€. Την 29-02-2024 εκδόθηκε η υπ' αριθμ./29-02-2024 απόφαση επιβολής προστίμου βάσει του άρθρου 54 του Ν. 4987/2022 φορ. έτους 2019 ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω δήλωσης από την προσφεύγουσα. Την 01-03-2024 (ώρα 08:28:05) αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της προσφεύγουσας στο taxisnet οι ανωτέρω πράξεις και η σχετική έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019. Η προσφεύγουσα ανέγνωσε τις πράξεις την ίδια μέρα (ώρα 10:57:12) .

Επειδή, η βεβαίωση ποσού 100€ που επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας με την υπ' αριθμ./29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου φορ. έτους 2019 έγινε την 01-03-2014 με τον με αριθμό .../.. χρηματικό κατάλογο της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης και αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης/01-03-2024. Καταβλήθηκε ποσό 102,40€ την 13/03/2024.

Επειδή, στην υπ' αριθ./29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου και στην σχετική έκθεση ελέγχου επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 αναγράφεται διακεκριμένα η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας επιβλήθηκε το πρόστιμο, ήτοι το αντικείμενο του προστίμου, τα ατομικά στοιχεία του προσώπου επί του οποίου επιβλήθηκε το πρόστιμο (ονοματεπώνυμο και ΑΦΜ), ήτοι το υποκείμενο του προστίμου, καθώς και η νομοθεσία βάσει της οποίας επιβλήθηκε το πρόστιμο, ήτοι η αιτιολογία του προστίμου καθώς και το ποσό του προστίμου.

Επειδή, η υπ' αριθ./29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 522,31€, αφορά την με αριθ. καταχώρησης/28-02-2024, 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, που υπέβαλε η προσφεύγουσα μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ «Τα Αιτήματά μου» ενώ η με αριθμό/29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου ποσού 100,00€ αφορά την με αριθ. καταχώρησης/2024 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019.

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 & 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.

Κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 26-03-2024 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ

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

Η με αριθμό/29-02-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58 του ν.4987/2022 φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' Θεσσαλονίκης.

Είδος προστίμου	Ποσό προστίμου
Πρόστιμο άρθρου 58 του Ν.4987/2022	522,31€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.