



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2250

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-332246

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 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. Την από **20/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με **ΑΦΜ:**....., κατά

α)της με αριθμ.//**22-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς,

β)της με αριθμ.//**22-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και

γ) της με αριθμ.//**22-04-2024** πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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

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

Επί της από **20/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1)Με την με αριθμό//**20-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρ.54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/22, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, με αναδρομικά ποσά αποδοχών, τα οποία ο προσφεύγων εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2019 και η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε το έτος 2020.

2)Με την με αριθμό//**20-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρ.54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/22, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, με αναδρομικά ποσά αποδοχών, τα οποία ο προσφεύγων εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2019 και η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε το έτος 2020.

3)Με την με αριθμό//**20-04-2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρ.54 του ν. 4987/22, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4987/22, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με αναδρομικά ποσά αποδοχών, τα οποία ο προσφεύγων εισέπραξε κατά το φορολογικό έτος 2019 και η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε το έτος 2020.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου ισχυριζόμενος ότι, απέστειλε τις σχετικές

τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 την 10-12-2020 μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει εκτυπώσεις της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν.4987/2022, – Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2019, 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...».

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 - Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου του Ν.4172/2013, 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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.[...]

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, 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, στην παράγραφο 4 του άρθρου 4 της Α.1070/09-04-2020, ορίζεται ότι: « 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. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου. Οι σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, με εξαίρεση τις πράξεις που εκδίδονται κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της απόφασης Α 1302/31-12-2020 «Παρατείνεται έως την 26η Φεβρουαρίου 2021 η προθεσμία υποβολής των κάτωθι δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων των οποίων η καταληκτική προθεσμία υποβολής είναι η 31η Δεκεμβρίου 2020: 4) 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, κ.λ.π. εφόσον οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων εκδόθηκαν εντός του 2020.....».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με αναδρομικές αποδοχές, για τις οποίες η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε εντός του έτους 2020, ήταν η 26-02-2021.

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, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 41 του άρθρ. 70 του ν. 4987 (ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 35 του ν. [5036/2023](#) (ΦΕΚ Α' 77/28-03-2023) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2023, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου.

«41. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ και πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από τις οποίες το ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες:

α) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί η έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής που έχει ασκηθεί ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

β) είτε δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής κατά της απορριπτικής απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή εκκρεμεί, ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων, εμπρόθεσμη προσφυγή κατά της απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται.

Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο καταλαμβάνουν και εκκρεμείς κατά τα ως άνω πράξεις επιβολής προστίμου για πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ποσού φόρου προς καταβολή έως εκατό (100) ευρώ, οι οποίες εκδόθηκαν σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32, με βάση διαθέσιμες πληροφορίες κατόπιν διασταυρώσεων».

Επειδή, οι αναδρομικές αποδοχές που έλαβε ο προσφεύγων από την, αναρτήθηκαν στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ, στο λογαριασμό του προσφεύγοντα και η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε εντός του έτους 2020 και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις ο

προσφεύγων όφειλε να υποβάλλει εμπρόθεσμα, τις σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 έως την 26-02-2021.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων:

1) υπέβαλε στις 27-07-2015, εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/27-07-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 247,89€.

Ακολούθως, μετά την οίκοθεν υποβολή και την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/29-03-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 299,52€. Αφορμή για την ως άνω υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης ήταν η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντα, κατόπιν ηλεκτρονικής ειδοποίησής του σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο υπ' αριθμ. Δ.Φ.Σ.Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο οδηγιών προς τις Φορολογικές Υπηρεσίες. Για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ως όφειλε ο προσφεύγων, εκδόθηκε η με αριθμό/20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μικρότερη των 100,00€, εσφαλμένα εκδόθηκε η ως άνω πράξη, η οποία και πρέπει να ακυρωθεί.

2) υπέβαλε στις 21-06-2016, εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/21-06-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 97,96€.

Ακολούθως, μετά την οίκοθεν υποβολή και την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/29-03-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 147,36€. Αφορμή για την ως άνω υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης ήταν η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντα, κατόπιν ηλεκτρονικής ειδοποίησής του σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο υπ' αριθμ. Δ.Φ.Σ.Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο οδηγιών προς τις Φορολογικές Υπηρεσίες. Για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ως όφειλε ο προσφεύγων, εκδόθηκε η με αριθμό/20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μικρότερη των 100,00€, εσφαλμένα εκδόθηκε η ως άνω πράξη, η οποία και πρέπει να ακυρωθεί.

3) υπέβαλε στις 02-06-2017, εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/02-06-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 659,72€.

Ακολούθως, μετά την οίκοθεν υποβολή και την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/29-03-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/02-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4987/2022 με ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 715,89€. Αφορμή για την ως άνω υποβολή τροποποιητικής δήλωσης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης ήταν η μη ανταπόκριση του προσφεύγοντα, κατόπιν ηλεκτρονικής ειδοποίησής του σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στο υπ' αριθμ. Δ.Φ.Σ.Β 17767 ΕΞ 2024 ΕΜΠ έγγραφο οδηγιών προς τις Φορολογικές Υπηρεσίες. Για τη μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, ως όφειλε ο προσφεύγων, εκδόθηκε η με αριθμό/20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022.

Ωστόσο, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου μεταξύ αρχικής και 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι μικρότερη των 100,00€, εσφαλμένα εκδόθηκε η ως άνω πράξη, η οποία και πρέπει να ακυρωθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **20/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:.....**, και την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάση Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ'αριθμ...../20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022	100,00	0,00
Υπ'αριθμ...../20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022	100,00	0,00
Υπ'αριθμ...../20-04-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4987/2022	100,00	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο να 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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.