



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3338

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 και των με Α.Τ.Β. πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικών ετών 2019,

2020 και 2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 και τις ως άνω με Α.Τ.Β.πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Α. Με τη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 41,08€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ, λόγω υποβολής, την, της με αριθμόανακριβούς 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, η οποία υποβλήθηκε εκπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, και από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 155,66€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 44,99€, ήτοι προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 110,67€.

Β. Με τη με Α.Τ.Β.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό5^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, η οποία υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 και από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι δεν προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή.

Γ. Με τη με Α.Τ.Β.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 και από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι δεν προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή.

Δ. Με τη με Α.Τ.Β.πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την, της με αριθμό2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, η οποία υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 και από την εκκαθάριση της οποίας προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι δεν προέκυψε σε βάρος του διαφορά φόρου προς καταβολή.

Ιστορικό

Τηνεκδόθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης η με αριθμόεντολή μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος για την επιχείρηση του προσφεύγοντος, ο οποίος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας (απλογραφικού λογιστικού συστήματος), για την περίοδο από 01-01-2018 έως 31-03-2021, η οποία κοινοποιήθηκε στον τελευταίο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του νέου ΚΦΔ, με το με αριθμό πρωτοκόλλουέγγραφο της ως άνω αρμόδιας Δ.Ο.Υ., με το οποίο συγχρόνως του γνωστοποιήθηκε η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για τις περιλαμβανόμενες στην εν λόγω εντολή ελέγχου φορολογίες (ήτοι φορολογία εισοδήματος) και φορολογικές περιόδους (ήτοι από 01-01-2018 έως 31-03-2021) έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 22 παρ. 1 περ. δ' και 23 παρ. 3 περ. γ' του νέου ΚΦΔ (Ν. 5104/2024, Α' 58).

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα, την, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 (Α' 5), τις με αριθμούς τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα. Ακολούθως, για το φορολογικό έτος 2018, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 41,08€ συνεπεία υποβολής της ανωτέρω ανακριβούς τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους (2018), ενώ για τα φορολογικά έτη 2019, 2020 και 2021, επιβλήθηκαν σε βάρος του τρία (3) πρόστιμα ποσού ύψους 250,00€ έκαστο συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των εν λόγω φορολογικών ετών (2019-2021).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, και συγκεκριμένα της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 και των με Α.Τ.Β.πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, επικαλούμενος τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Α' 58) σύμφωνα με τις οποίες το πρόστιμο της παρ. 2 του άρθρου 53 του ίδιου Νόμου δεν επιβάλλεται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως 100€.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75.

στ) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά, που έχουν προσδιορισθεί κατά την περ. δ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παραλείψη, 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. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, 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 και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς

καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την τελευταία 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 μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, και συνυπολογίζεται το σύνολο των προστίμων που έχουν επιβληθεί για τις ήδη υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ) Για την εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής εφαρμόζονται η περ. α) της παρ. 1 και οι παρ. 3 έως 5 του άρθρου 75.

ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά την περ. γ) δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.».

- Ως προς τις προσβαλλόμενες με Α.Τ.Β.πράξεις επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 7 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Ειδικά σε φορολογούμενους που δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, με εξαίρεση τις δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα, δεν υποβάλλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και πεντακοσίων (500) ευρώ ανά παράβαση αν είναι υπόχρεοι τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

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,

γ) 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.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω internet, από κοινού με τη σύζυγό του:

i) για το φορολογικό έτος 2019:

α) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμόαρχική (ηλεκτρονική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε **ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 45,00€**,

β) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό/2020 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**,

γ) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό/2020 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**,

δ) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό/2020 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**,

ε) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό/2021 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων που έλαβε το έτος 2020 και τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα (ΟΠΕΚΕΠΕ) το έτος 2021 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2019 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2021), βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**, και

στ) **εκπρόθεσμα**, την, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 [ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμόεντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου], τη με αριθμό5^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2019) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**. **Συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω (5^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€.**

ii) για το φορολογικό έτος 2020:

α) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμόαρχική (ηλεκτρονική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2020) με την οποία προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς καταβολή ύψους **45,00€**,

β) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά ποσά ληφθέντα το έτος 2021 τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα το έτος 2022 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2022), βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2020) με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**,

γ) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά ποσά ληφθέντα το έτος 2022 τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα το έτος 2023 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2022 έως 31-12-2022 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2023), βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2020) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**, και

δ) **εκπρόθεσμα**, την, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 [ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμόεντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου], τη με αριθμό3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2020) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**. **Συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω (3^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€.**

iii) **για το φορολογικό έτος 2021:**

α) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμόαρχική (ηλεκτρονική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2021) με την οποία προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς καταβολή ύψους **45,00€**,

β) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά ποσά ληφθέντα το έτος 2022 τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα το έτος 2023 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2022 έως 31-12-2022 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2021 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2023), βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2021) με την

οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**, και

γ) **εκπρόθεσμα**, την, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 [ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμόεντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου], τη με αριθμό2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2021) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 45,00€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 45,00€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**. **Συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω (2^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ, πρόστιμο ποσού ύψους 250,00€.**

Επειδή, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων και βάσει των πραγματικών περιστάσεων της κρινόμενης υπόθεσης:

α) οι αρχικές ηλεκτρονικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021 **υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα και ήταν χρεωστικές**,

β) οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021 (και συγκεκριμένα 1^η, 2^η, 3^η και 4^η για το φορολογικό έτος 2019, 1^η και 2^η για το φορολογικό έτος 2020 και 1^η για το φορολογικό έτος 2021) **ως εμπροθέσμως υποβληθείσες, είτε εντός προθεσμίας υποβολής των αντίστοιχων αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, είτε στο πλαίσιο αναδρομικών έως το τέλος του εκάστοτε φορολογικού έτους εντός του οποίου εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις, επέχουν θέση αρχικών δηλώσεων βάσει των οποίων δεν προέκυψε διαφορά φόρου**, και

γ) με τις με αριθμούς τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021 (και συγκεκριμένα με την 5^η για το φορολογικό έτος 2019, με την 3^η για το φορολογικό έτος 2020 και με την 2^η για το φορολογικό έτος 2021), οι οποίες **υποβλήθηκαν, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018, εκπρόθεσμα** [για το εκάστοτε από τα κρινόμενα φορολογικά έτος ήταν οι πρώτες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις συνεπεία των οποίων επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα τρία (3) προσβαλλόμενα πρόστιμα ποσού ύψους 250,00€ έκαστο], **δεν προέκυψε διαφορά φόρου (προς καταβολή), γεγονός που συνεπάγεται τη μη επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ για τις εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, καθώς από την εκκαθάριση των δηλώσεων αυτών προέκυψε «μηδενικό επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή σε σχέση με τις αντίστοιχες αρχικές δηλώσεις»** [ήτοι ποσό έως/κάτω από εκατό (100) ευρώ].

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής των ως άνω με αριθμούς τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, **δεν προβλέπεται η επιβολή προστίμου του άρθρου 53 του νέου**

ΚΦΔ και, συνεπώς, τα τρία (3) επιβληθέντα σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα ποσού ύψους 250,00€ έκαστο πρέπει να διαγραφούν.

- Ως προς την προσβαλλόμενη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 54 «Κυρώσεις για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης» του νέου ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Όταν η φορολογική δήλωση είναι ανακριβής και το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς φόρου 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 τοις εκατό (5%) έως είκοσι τοις εκατό (20%) 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%) και ανέρχεται σε ποσοστό 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, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και από τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω internet, από κοινού με τη σύζυγό του:

α) εμπρόθεσμα, την, τη με αριθμό αρχική (ηλεκτρονική) δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 44,99€,

β) εμπρόθεσμα, την, τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 44,99€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 44,99€, ήτοι δεν προέκυψε διαφορά φόρου,

γ) εμπρόθεσμα, την, τη με αριθμό 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 44,99€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 44,99€, ήτοι δεν προέκυψε διαφορά φόρου,

δ) **εμπρόθεσμα**, την, τη με αριθμό 3^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικά αγροτικών επιδοτήσεων που έλαβε το έτος 2019 και τα οποία αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο φορέα (ΟΠΕΚΕΠΕ) το έτος 2020 με τη βεβαίωση της περιόδου από 01-01-2019 έως 31-12-2019 και αφορούν στο φορολογικό έτος 2018 (έτος έκδοσης βεβαίωσης 2020), βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε επίσης χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 44,99€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 44,99€, ήτοι **δεν προέκυψε διαφορά φόρου**, και

ε) **εκπρόθεσμα**, την, βάσει των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του Ν. 4512/2018 [ήτοι μετά την κοινοποίηση της με αριθμόεντολής μερικού επιτόπιου φορολογικού ελέγχου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου], τη με αριθμό4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 βάσει της οποίας εκδόθηκε την η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου του οικείου φορολογικού έτους (2018) με την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 155,66€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 44,99€, ήτοι **προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 110,67€**.

Επειδή, συνεπεία υποβολής της ανωτέρω με αριθμό **ανακριβούς** (4^{ης}) τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 **επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος** με την προσβαλλόμενη με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης **πρόστιμο ποσού ύψους 41,08€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ**.

Επειδή, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως 100€, και, επομένως, πρέπει να διαγραφεί, μεταξύ άλλων, και το πρόστιμο ποσού ύψους 41,08€ που επιβλήθηκε σε βάρος του για το φορολογικό έτος 2018. Εντούτοις, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το εν λόγω πρόστιμο οφείλεται σε παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ (περί υποβολής ανακριβούς δήλωσης) και δεν αφορά σε πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ. Ως εκ τούτου, ο σχετικός προβαλλόμενος από τον προσφεύγοντα ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και συγκεκριμένα:

Α) την αποδοχή της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στα τρία (3) επιβληθέντα σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμα του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου

ΚΦΔ ποσού ύψους 250,00€ έκαστο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμούς τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, και την ακύρωση των προσβαλλόμενων με Α.Τ.Β. πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης,

και

Β) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής κατά το μέρος αυτής που αφορά στο επιβληθέν σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ ποσού ύψους 41,08€ λόγω υποβολής της με αριθμό ανακριβούς τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και την επικύρωση της προσβαλλόμενης με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

- Φορολογικό έτος 2018

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 του νέου ΚΦΔ

λόγω υποβολής της με αριθμό ανακριβούς τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

(ως η με Α.Τ.Β. πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

41,08€

- Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

(ακύρωση της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2019 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

- Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020

(ακύρωση της με Α.Τ.Β. πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

0,00€

(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

- Φορολογικό έτος 2021

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 2 του νέου ΚΦΔ

λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό τροποποιητικής
δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021
(ακύρωση της με Α.Τ.Β.πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου
53 του νέου ΚΦΔ φορολογικού έτους 2021 της Προϊσταμένης της
Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης)

0,00€
(ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.