



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17.07.2023

Αριθμός Απόφασης: 522

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

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10-
Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332249
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. 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 (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' 1440/27-07-2017).
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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία υποβολής2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής 3023 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ:
α) της με αριθ. ειδοποίησης2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (αρ. δήλωσης/23),

β) της με αριθ. ειδοποίησης2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (αρ. δήλωσης/23) (εσφαλμένα αναγράφεται ως υπ' αρ. 606 δήλωση στην ενδικοφανή προσφυγή),

γ) της υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022

δ) της υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4987/2022 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής 3023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 με βάση την υπ' αρ. παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 449,01€, ίδιο με αυτό της προηγούμενης δήλωσης. Σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2018 αναδρομικά συντάξεων για το έτος 2016, για τα οποία δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως την 31/12/2019, τροποποιητική δήλωση και, ως εκ τούτου, η αρμόδια φορολογική αρχή προχώρησε σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του εν λόγω έτους, προσθέτοντας το ποσό των 38,80€ στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του.

Με την υπ' αριθ. ειδοποίησης2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 με βάση την υπ' αρ. παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ, προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου 637,47€, έναντι προηγούμενου χρεωστικού 449,01€. Σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2020 αναδρομικά συντάξεων για το έτος 2016, για τα οποία δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε έως την 31/12/2021, τροποποιητική δήλωση και, ως εκ τούτου, η αρμόδια φορολογική αρχή προχώρησε σε εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης του εν λόγω έτους, προσθέτοντας το ποσό των 770,81€ στα ήδη δηλωθέντα εισοδήματά του.

Με την με υπ' αρ.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54§§1^β &2^β του ν. 4987/2022 ύψους 100,00€, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για αναδρομικά συντάξεων, που χορηγήθηκαν το έτος 2018. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της με αρ. πρωτ./17.02.2023 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Με την με υπ' αρ.2023 πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο του άρθρου 54§§1^β &2^β του ν. 4987/2022 ύψους 100,00€, λόγω μη υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 για αναδρομικά συντάξεων, που χορηγήθηκαν το έτος 2020. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της με αρ. πρωτ./17.02.2023 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι αδυνατεί αν πληρώσει τα πρόστιμα λόγω της μεγάλης ηλικίας του και των υψηλών ιατρικών εξόδων του.

Επειδή στο 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.....».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ν. 4987/2022: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του

φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

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.....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 63 ΚΦΔ».

Επειδή με το άρθρο 62 του 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων..... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με το άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. 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: β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής: α) 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 άρθρου 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 με το άρθρο 35 παρ. 2 του ν.5036/2023 (ΦΕΚ Α' 77) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου ισχύει από 28/03/2023 και μετά, ορίζεται ότι: «Στο άρθρο 70 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας προστίθεται παρ. 41 ως εξής: “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,...

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 στην προκειμένη περίπτωση, η Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ προέβη στην εκκαθάριση των με αριθ./13.02.2023 και/14.02.2023 φορολογικού έτους 2016 οίκοθεν υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, προκειμένου να συμπεριληφθούν στα φορολογητέα εισοδήματα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων από συντάξεις στα έτη 2018 και 2020 αντίστοιχα και ανάγονταν στο έτος 2016 και για τα οποία δεν υπέβαλε ο ίδιος τροποποιητικές δηλώσεις, ως είχε υποχρέωση, εκδίδοντας, βάσει των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, την υπ' αριθ. ειδοποίησης2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, από την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή (νέο χρεωστικό 449,01€ - προηγούμενο χρεωστικό 449,01€) και την υπ' αρ.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή ύψους 188,46€ (νέο χρεωστικό 637,47€ - προηγούμενο χρεωστικό 449,01€). Εν συνεχεία, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, επιβάλλοντας σε βάρος του προσφεύγοντος, δύο πρόστιμα ποσού 100,00€ έκαστο, λόγω μη υποβολής των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η αρμόδια φορολογική αρχή ορθά, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. βάσει των με αριθ./12.02.2023 και/14.02.2023 οίκοθεν δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, εξέδωσε τις με αριθ. ειδοποίησης2023 &2023 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 καθώς και την υπ' αρ.2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022, δεδομένου ότι η διαφορά φόρου προς καταβολή που προέκυψε με την με αρ. ειδοποίησης2023 πράξη ήταν μεγαλύτερη των 100,00€.

Επειδή αντιθέτως, κατ' εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων της παρ. 41 του άρθρου 70 του ΚΦΔ, όπως προστέθηκαν με το άρθρο 35 παρ. 2 του ν.5036/2023 (ΦΕΚ Α' 77) και σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 106 του ίδιου νόμου ισχύουν από 28/03/2023 και μετά, η υπ' αρ.2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022 πρέπει να ακυρωθεί, καθόσον από την εκκαθάριση της υπ' αρ./13.02.2020 οίκοθεν τροποποιητικής

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου προς καταβολή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικής υποβολής 3023/.....2023 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ. και ειδικότερα:

α) την επικύρωση των με αρ. ειδοποίησης2023 &2023 πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης

β) την ακύρωση της υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022.

γ) την επικύρωση της υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022.

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

Φορολογικό Έτος 2016

Χρεωστικό Ποσό: 449,01 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (αρ. δήλωσης/2023).

Χρεωστικό Ποσό: 637,47 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την υπ' αριθ. ειδοποίησης2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης (αρ. δήλωσης/2023).

Υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό βάσει ελέγχου	Ποσό βάσει Δ.Ε.Δ.	Διαφορά απόφασης Δ.Ε.Δ. - ελέγχου
Μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 (έως 31/12/2019).	100,00€	0,00€	-100,00€

Υπ' αρ.2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογίας εισοδήματος άρθρου 54 Ν. 4987/2022

Είδος προστίμου	Ποσό
Μη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 (έως 31/12/2021)	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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.