



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13.07.2023

Αριθμός απόφασης: 884

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή τουκατοίκου κατά της με Α.Τ.Β. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με Α.Τ.Β. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 200,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και της με αριθ. καταχ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν στη Γ.Γ.Π.Σ. της Α.Α.Δ.Ε. εργοδότες – φορείς που κατέβαλαν αποδοχές – συντάξεις και αναδρομικά σε διάφορους δικαιούχους, προέκυψε ότι ο προσφεύγων:

- έλαβε το έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2021) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 891,36 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2015
- έλαβε το έτος 2018 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2019) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 38,92 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016
- έλαβε το έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2021) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 585,32 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016.

Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών 2015 και 2016. Συνεπώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων των εν λόγω ετών, προσθέτοντας τα αντίστοιχα ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές του προσφεύγοντος.

Ειδικότερα:

- Συνεπεία της με αριθμό 1ης τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2015, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 390,19 €, αντί του χρεωστικού ποσού 181,62 € που είχε προκύψει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.
- Συνεπεία της με αριθμό 2ης τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2016, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 106,37 €, όπως ακριβώς είχε προκύψει και με τη με αριθμό 1η τροποποιητική δήλωση.
- Συνεπεία της με αριθμό 3ης τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2016, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 251,27 €, αντί του χρεωστικού ποσού 106,37 € που είχε προκύψει με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση.

Στη συνέχεια, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης επέβαλε σε βάρος του προσφεύγοντος, με τη με Α.Τ.Β. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του

Κ.Φ.Δ., πρόστιμο ποσού 200,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και της με αριθ. καταχ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά ακύρωση της με Α.Τ.Β. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Στις υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις στα έτη που εμφάνιζε ως σχετική εκκρεμότητα στο σύστημα της ΑΑΔΕ, ήτοι στα έτη 2017 και 2018. Στα έτη 2015 και 2016 το σύστημα δεν εμφάνιζε καμία εκκρεμότητα.
- Δεν έλαβε καμία ταχυδρομική ειδοποίηση από την Εφορία για φορολογική εκκρεμότητα.
- Η δήλωση αναδρομικών δεν αυξάνει το φόρο που πρέπει να καταβάλει, επομένως δεν υπήρξε εκ μέρους του δόλος και πρόθεση για φοροαποφυγή.
- Δεν συντρέχει στο πρόσωπό του καμία μορφή υπαιτιότητας ώστε να του επιβληθεί διοικητική κύρωση.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. 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.»

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου..»

Επειδή, στο άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου», παρ. 2 και 3, του Κ.Φ.Δ. ορίζεται: «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. ...»

Επειδή, στην ΠΟΛ.1041/2016 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν.4172/2013 ΦΕΚ Α 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ..

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου έως 30.12.2016.

Μετά την παρέλευση της ημερομηνίας αυτής οι παραπάνω δηλώσεις θα υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ..

... Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

... Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1034/2017 με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» :

«Άρθρο 1 Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 ΦΕΚ Α' 167 23-07-2013), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις.

Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ..

Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.

Για τους φορολογούμενους που η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λήγει στο τέλος του έτους, σε περίπτωση αδυναμίας ηλεκτρονικής υποβολής, θα μπορούν να υποβάλλουν τη δήλωσή τους χειρόγραφα στη αρμόδια Δ.Ο.Υ..

...

Άρθρο 3 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

...

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. ...»

Επειδή, σύμφωνα το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται:

«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: ... 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τις βεβαιώσεις αποδοχών και συντάξεων που απέστειλαν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση οι αρμόδιοι φορείς:

- εισέπραξε το έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2021) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 891,36 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2015,
- εισέπραξε το έτος 2018 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2019) αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ποσού 38,92 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016,
- εισέπραξε το έτος 2020 (έτος έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών 2021) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού 585,32 € που αφορούν το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε, ως όφειλε, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αντίστοιχων φορολογικών ετών 2015 και 2016, για τα ανωτέρω ποσά.

Επειδή, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 390,19 €, αντί του χρεωστικού ποσού 181,62 € που είχε προκύψει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2016, η Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη σε οίκοθεν υποβολή:

α) της με αριθ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό 106,37 €, όπως ακριβώς είχε προκύψει και με τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση και

β) της με αριθ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοπ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 251,27 €, αντί του χρεωστικού ποσού 106,37 € που είχε προκύψει με βάση τη 2η τροποποιητική δήλωση.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων το έτος 2018 αναρτήθηκε το έτος 2019, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01.01.2018 έως 31.12.2018. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016, **μέχρι την 31.12.2019**.

Επειδή, η βεβαίωση αποδοχών για τα αναδρομικά ποσά που έλαβε ο προσφεύγων το έτος 2020 αναρτήθηκε το έτος 2021, με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου 01.01.2020 έως 31.12.2020. Ως εκ τούτου ο προσφεύγων είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2015 και 2016, **μέχρι την 31.12.2021**.

Επομένως, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ποσού 200,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ. καταχ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 και της με αριθ. καταχ. 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της με Α.Τ.Β. Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μυτιλήνης
Καταλογιζόμενο ποσό: 200,00 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.