



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

Αριθμός Απόφασης: 1277/25-06-2018

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 14/11/2016, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-11-2016 πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το φορολογικό έτος 2015. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην διαπίστωση του ελέγχου, όπως καταγράφεται στην από .../.../2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ.

..... για το φορολογικό έτος 2015 τ... προσφεύγο..... .

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 14/11/2016 ... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-11-2016 πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2015. Ο μοναδικός λόγος για τον οποίον υποβλήθηκε η εν λόγω δήλωση ήταν προκειμένου να δηλωθεί ο υιός τ... προσφεύγο..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:** ως εξαρτώμενο μέλος αυτ..., στοιχείο το οποίο δεν είχε δηλωθεί στην εμπροθέσμως υποβληθείσα οικεία αρχική δήλωση, δεδομένου ότι από .../.../2015 έως .../.../2015 είχε υπηρετήσει την στρατιωτική του θητεία, όπως αποδεικνύεται από την από/.../2015 Βεβαίωση του Γενικού Επιτελείου Στρατού. Η εκκαθάριση της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης δεν επέφερε καμία μεταβολή στο αποτέλεσμα σε σχέση με εκείνο που είχε προκύψει από την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης, το οποίο, σε αμφότερες τις περιπτώσεις, ήταν πιστωτικό ποσού 38,17 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 του **Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του **Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 3 του **Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013)** ορίζεται ότι

«3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος)

παράγραφος 22 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι

«22. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 67 τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2015.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1044/07-04-2016 (ΦΕΚ1083Β/18-04-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Ιουνίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1090/28-06-2016 (ΦΕΚ1950Β/30-06-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1105/15-07-2016 (ΦΕΚ2205Β/15-07-2016) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 18η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 18/07/2016.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) Εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1».

Επειδή, ωστόσο, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι «ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει

υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).
β)

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και 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, με τις διατάξεις του άρθρου 11 (Εξαρτώμενα μέλη) παράγραφος 1 περίπτωση β), παράγραφος 2 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι
«1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου θεωρούνται:

β) Άγαμα τέκνα, εφόσον:

— είναι ανήλικα έως 18 ετών, ή

— είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής, ή

— είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν την στρατιωτική θητεία τους.

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β), δ) και ε) της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο.

3. Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 2, δεν λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος:

α) διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο,

β) εξωϊδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος.».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και από έρευνα που διενεργήθηκε στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Οικονομικών, ο υιός τ... προσφεύγο..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, γεννηθείς την .../.../1991 και άγαμος έως την έκδοση της παρούσας απόφασης, υπηρέτησε την στρατιωτική του θητεία από .../.../2015 έως .../.../2015, όπως αποδεικνύεται από την από .../.../2015 Βεβαίωση του Γενικού Επιτελείου Στρατού. Ο εν λόγω υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την .../07/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/...-07-2016 αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, η οποία ήταν χρεωστική ποσού 376,20 €. Από την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικό) προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημά του ανέρχεται στα 3.420,00 € και προέρχεται από εκμίσθωση κατοικιών. Εξ αυτού και εκ των προαναφερθεισών διατάξεων του άρθρου 11 παράγραφος 1 περίπτωση β), παράγραφος 2 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), προκύπτει ότι ο υιός τ... προσφεύγο..... κ. δεν ηδύνατο να θεωρηθεί εξαρτώμενο μέλος τ... του για το φορολογικό έτος 2015, δεδομένου ότι το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά του υπερέβη το ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,0 €). Συνεπώς, ... προσφεύγ..... δεν είχε το δικαίωμα να δηλώσει τον υιό τ... κ. ως εξαρτώμενο μέλος για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως μεν, κατά την 14/11/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-11-2016 πρώτη

τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, η οποία ήταν πιστωτική ποσού 38,17 €, χωρίς, ωστόσο, να υπήρχε αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση. Ειδικότερα, η μοναδική μεταβολή που επήλθε με την εν λόγω δήλωση, σε σχέση με τα δεδομένα της εμπροθέσμως υποβληθείσας, μέσω διαδικτύου, με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/...-07-2016 οικείας αρχικής δήλωσης, ήταν η προσθήκη του υιού τ... προσφεύγο..... κ. ως εξαρτώμενου μέλους αυτ..., δεδομένου ότι από .../.../2015 έως .../.../2015 είχε υπηρετήσει την στρατιωτική του θητεία. Ειδικότερα, στο έντυπο Ε1 της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης συμπληρώθηκαν επιπλέον, σε σχέση με το ίδιο έντυπο της αρχικής δήλωσης, ο κωδικός 003 [αριθμός τέκνων του πίνακα 8 περίπτωση 1 (αριθμητικά)] με τον αριθμό 1, ο κωδικός 831 (Α.Φ.Μ. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Φ.Μ.: του εξαρτώμενου τέκνου και ο κωδικός 846 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Μ.Κ.Α.: του εξαρτώμενου τέκνου. Από την εκκαθάριση της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, όπως αναφέρθηκε, προέκυψε πιστωτικό ποσό 38,17 €, το οποίο ήταν ίδιο με εκείνο της εκκαθάρισης της αρχικής δήλωσης, δεδομένου ότι η προσθήκη του εξαρτώμενου τέκνου αποτελεί **πληροφοριακό και μόνον στοιχείο**, το οποίο δεν επηρεάζει το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης. Οι δε Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (εκκαθαριστικά σημειώματα) με βάση την αρχική και την πρώτη τροποποιητική δήλωση είναι εντελώς ίδιες. Εξ όλων των ανωτέρω και εκ του γεγονότος ότι ... προσφεύγ..... δεν είχε το δικαίωμα να δηλώσει τον υιό τ... κ. ως εξαρτώμενο μέλος αυτ... για το φορολογικό έτος 2015, προκύπτει ότι ... προσφεύγ..... **δεν είχε φορολογική υποχρέωση υποβολής της εκπροθέσμως υποβληθείσας**, με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-11-2016 πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το φορολογικό έτος 2015. Επιπροσθέτως, με την εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω πρώτης τροποποιητικής δήλωσης **δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη, ούτε δηλώθηκε νέα φορολογητέα ύλη, ούτε τροποποιήθηκαν ή συμπληρώθηκαν ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης** (παράγραφος 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/14-11-2016 πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 τ... προσφεύγο..... **δεν στοιχειοθετείται** διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), περί εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, που να επισύρει το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 2 περίπτωση α) του ίδιου νόμου, καθώς, εν τοις πράγμασι, **δεν υφίστατο φορολογική υποχρέωση υποβολής της** εν λόγω **πρώτης τροποποιητικής δήλωσης**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: και την **ακύρωση** της με αριθμό/...-...-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/....-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
....., ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Καταλογιζόμενο πρόστιμο βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (πιστωτική)	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την
παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης