



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1818/13-11-2018

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

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 **02/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/27-06-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης για το φορολογικό έτος 2014.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

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

Επί της από **02/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... Κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-06-2018 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, για το φορολογικό έτος 2014, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για **εκπρόθεσμη υποβολή**, κατά την **30/05/2018**, της με αριθμό καταχώρησης **πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014**. Η εν λόγω προσαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **27/06/2018 Έκθεση Ελέγχου** της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

... προσφεύγ..... **Κ.** **ΤΟΥ** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **02/07/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Για την εκπρόθεσμη υποβολή της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 τ... προσφεύγο..... δεν ευθύνεται ... ίδι..., αλλά η Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου (Υ.Δ.Ε.) του νομού, διότι, όπως προκύπτει από την από 18/08/2014 Βεβαίωση Παρακράτησης Φόρου Εισοδήματος και Οφειλών προς το Δημόσιο της εν λόγω Υπηρεσίας, τα αναδρομικά του οικογενειακού επιδόματος για την χρονική περίοδο από 01/03/2001 έως 30/06/2002 και οι τόκοι επί αυτών για την χρονική περίοδο από 16/01/2004 έως 30/05/2014 που κατακυρώθηκαν, υπέρ τ... προσφεύγο....., με την με αριθμό/2012 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, αφορούσαν σε πολλά έτη και δεν ήταν υπολογισμένα χωριστά, δεδομένου ότι στην βεβαίωση αναφερόταν μόνον ως καθαρό φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 2.869,89 € και ως παρακρατηθείς φόρος το ποσό των 574,51 €. Παρά τις συνεχείς οχλήσεις τ... προσφεύγο..... στην Υ.Δ.Ε. νομού, δεν κατέστη δυνατόν να τ... αποσταλούν χωριστές βεβαιώσεις κατ' έτος, προκειμένου να συμπεριληφθούν τα σχετικά ποσά σε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών στα οποία ανάγονται. Τελικώς, την 30/05/2018, η Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου στον νομό εξέδωσε την με αριθμό πρωτοκόλλου Βεβαίωση Αναδρομικών τ... προσφεύγο..... για την χρονική περίοδο από 16/01/2004 έως 30/05/2014, στην οποία αναφέρεται ως καθαρό φορολογητέο το ποσό των 1.140,29 €, ως φόρος που παρακρατήθηκε το ποσό των 228,06 € και ως έτος αναφοράς το 2014, για αναδρομικά τόκων οικογενειακού επιδόματος βάσει της ανωτέρω απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, τα οποία καταβλήθηκαν στ...ν προσφεύγο..... από την Υ.Δ.Ε. νομού, κατά το έτος 2014, με σχετικό χρηματικό ένταλμα. Ακολούθως, την ίδια ημέρα, ήτοι την 30/05/2018, ... προσφεύγ..... υπέβαλε την με αριθμό πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά των αναδρομικών τόκων και του παρακρατηθέντος επί αυτών φόρου.

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 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 περιπτώσεις α) και β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3, από την 17/01/2018, με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν, 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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την 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 πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου **Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014** και ημερομηνία **11/12/2014** εγγράφου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 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 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2014, 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.».

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 1^η Ιανουαρίου 2015. Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014 η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο και παράγραφος 2 εδάφιο τέταρτο της ΠΟΛ.1088/17-04-2015 (ΦΕΚ763Β/30-04-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013, ΦΕΚ167Α/23-07-2013) υποβάλλονται υποχρεωτικά, με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως τις 30/06/2015.

2. Όλες οι αρχικές και τροποποιητικές, εμπρόθεσμες και εκπρόθεσμες, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1184/21-08-2015 (ΦΕΚ1816Β/21-08-2015) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013», ορίζεται ότι

«1. Η παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1130/25-06-2015 (ΦΕΚ1257Β/25-06-2015), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή της από την ΠΟΛ.1151/14-07-2015 (ΦΕΚ1500Β/17-07-2015), αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 30ή Αυγούστου 2015.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1198/03-09-2015 (ΦΕΚ1873Β/04-09-2015) Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013, μη επιβολή προστίμου του άρθρου 54 σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 και καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης εκχώρησης μισθωμάτων», ορίζεται ότι

«1. Στην παράγραφο 1 της Απόφασης της Αναπληρώτριας Υπουργού ΠΟΛ.1130/25-06-2015 (ΦΕΚ1257Β/25-06-2015) προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Για όσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 υποβληθούν μέχρι και την 4η Σεπτεμβρίου 2015 δεν θα επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 54 του Ν.4174/2013.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη

υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2014, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 04/09/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, 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:
β) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση.
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
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.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει εμπροθέσμως, κατά την 13/07/2015, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.300,19 €. Στην εν λόγω δήλωση είχαν συμπεριληφθεί τόκοι προ φόρου ημεδαπής προέλευσης ποσού 780,00 € (έντυπο Ε1, κωδικός 667) και φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης ποσού 117,00 € (έντυπο Ε1, κωδικός 675). Την 30/05/2018, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης και εκκαθαρίστηκε από αυτήν την 27/06/2018 με χρεωστικό ποσό 1.265,97 €. Οι μοναδικές μεταβολές που επήλθαν με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική, ήταν το ποσό των τόκων προ φόρου ημεδαπής προέλευσης (έντυπο Ε1, κωδικός 667), το οποίο αυξήθηκε κατά 1.140,29 € και διαμορφώθηκε σε 1.920,29 € (780,00 € + 1.140,29 € = 1.920,29 €) και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης (έντυπο Ε1, κωδικός 675), το οποίο αυξήθηκε κατά 228,06 € και διαμορφώθηκε σε 345,06 € (117,00 € + 228,06 € = 345,06 €). Οι εν λόγω μεταβολές προέκυψαν βάσει της με αριθμό/2012 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία κατακυρώθηκαν, υπέρ τ... προσφεύγο....., αναδρομικά οικογενειακού επιδόματος και τόκοι επί αυτών. Ωστόσο, στην από 18/08/2014 Βεβαίωση Παρακράτησης Φόρου Εισοδήματος και Οφειλών προς το Δημόσιο της Υ.Δ.Ε. νομού για τ...ν προσφεύγο....., που αφορά σε αναδρομικά οικογενειακού επιδόματος για την χρονική περίοδο από 01/03/2001 έως 30/06/2002 και σε τόκους επί αυτών για την χρονική περίοδο από 16/01/2004 έως 30/05/2014, αναφέρονται μόνον ως συνολικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 2.869,89 € και ως παρακρατηθείς φόρος επί αυτού το ποσό των 574,51 €. Ήτοι, τα εν λόγω ποσά αφορούν σε πολλά οικονομικά έτη (φορολογικά έτη) και σε δύο (2) είδη εισοδήματος (οικογενειακό επίδομα και τόκοι ημεδαπής προέλευσης), χωρίς, όμως, να είναι διαχωρισμένα κατά οικονομικό έτος (φορολογικό έτος) και κατ' είδος εισοδήματος, προκειμένου να είναι εφικτό να συμπεριληφθούν σε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών (φορολογικών ετών) στα οποία ανάγονται. Την 30/05/2018, η Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου στον νομό εξέδωσε την με αριθμό πρωτοκόλλου Βεβαίωση Αναδρομικών τ... προσφεύγο..... για την χρονική περίοδο από 16/01/2004 έως 30/05/2014, στην οποία αναφέρεται ως καθαρό φορολογητέο το ποσό των 1.140,29 €, ως φόρος που παρακρατήθηκε το ποσό των 228,06 € και ως έτος αναφοράς το 2014, για αναδρομικά τόκων οικογενειακού επιδόματος, βάσει της ανωτέρω απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, τα οποία είχαν καταβληθεί στ...ν προσφεύγο..... κατά το έτος 2014 από την Υ.Δ.Ε. νομού, με το με αριθμό/2014 χρηματικό ένταλμα. Συνεπώς, προ της 30/05/2018, κατά την οποία εκδόθηκε η ως άνω βεβαίωση αναδρομικών, ... προσφεύγ..... δεν είχε την δυνατότητα αναγωγής του συνολικού καθαρού φορολογητέου εισοδήματος των 2.869,89 € και του παρακρατηθέντος φόρου των 574,51 € σε οικονομικά έτη (φορολογικά έτη) και σε είδος εισοδήματος, διότι οι αρμόδιες, για την καταβολή των αναδρομικών, Υ.Δ.Ε. νομού και Δημοσιονομική Υπηρεσία Εποπτείας και Ελέγχου στον νομό δεν είχαν χορηγήσει στ...ν προσφεύγο..... σχετική/ές αναλυτική/ές βεβαίωση/εις για τις εν λόγω αναδρομικές αποδοχές.

Αμέσως δε την 30/05/2018, ήτοι αυθημερόν με την έκδοση της με αριθμό πρωτοκόλλου βεβαίωσης αναδρομικών, ... προσφεύγ..... προέβη στην υποβολή της προαναφερθείσας πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2014, στην οποία συμπεριέλαβε τα ως άνω ποσά των 1.140,29 € για αναδρομικά τόκων και των 228,06 € για φόρο που παρακρατήθηκε επί αυτών. Συνεπώς, η με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/30-05-2018 πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2014, υποβλήθηκε μεν εκπροθέσμως από τ...ν προσφεύγο....., χωρίς, όμως, υπαιτιότητα αυτ..., διότι δεν είχε την δυνατότητα να υποβάλλει εμπροθέσμως, ήτοι έως την 04/09/2015, την σχετική δήλωση με τα ορθά στοιχεία των τόκων ημεδαπής προέλευσης και του φόρου που παρακρατήθηκε επί αυτών.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το πρόστιμο που επιβλήθηκε στ...ν προσφεύγο..... με την με αριθμό/27-06-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/27-06-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.

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

Φορολογικό έτος 2014

Η με αριθμό/27-06-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (χρεωστική) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	100,00 (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%)	<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**