



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 24/03-01-2019

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 **07/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/27-07-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας για το φορολογικό έτος 2015.**

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Επί της από **07/09/2018** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/27-07-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, για το φορολογικό έτος 2015,** 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 02/08/2016, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015,** η οποία ήταν **μηδενική.**

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **07/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Στην εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, ... προσφεύγ..... είχε δηλώσει τις δύο (2) θυγατέρες τ... ως εξαρτώμενα μέλη αυτ... . Ο μοναδικός λόγος για τον οποίο υποβλήθηκε η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... προσφεύγο..... για το φορολογικό έτος 2015, ήταν η ορθή αναγραφή του Α.Μ.Κ.Α. της μίας θυγατέρας τ..., διότι στην αρχική δήλωση είχε, εκ παραδρομής, δηλωθεί και για τις δύο θυγατέρες, ο Α.Μ.Κ.Α. της έτερης θυγατέρας.

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) του **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίηση της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του **N.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018)**, οριζόταν 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 11 (Εξαρτώμενα μέλη) παράγραφος 1 περίπτωση β) του **N.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013)**, 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.».**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του **N.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)**, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, ορίζεται ότι

«**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 **N.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 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 18/07/2016.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) 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:

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

«II. 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, επιπλέον, με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 της ΠΟΛ.1215/26-11-2018

Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «**Συμπλήρωση της ΠΟΛ.1252/2015 Εγκυκλίου, αναφορικά με την μη επιβολή του προστίμου της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 κατά την διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων)**», ορίζεται ότι

«3. Κατόπιν των ανωτέρω, **τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται για την συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της φορολογικής δήλωσης, σκοπό έχουν την διόρθωση υποβληθείσων ελλιπών δηλώσεων. Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων είναι η εισαγωγή ή η διόρθωση του αριθμού παροχής της ΔΕΗ, του Α.Μ.Κ.Α. του υπόχρεου ή κάποιου εξαρτώμενου μέλους του,**

4. Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι **στην φορολογία εισοδήματος δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής ελλιπούς δήλωσης, συνάγεται ότι η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων (Ε2, Ε3, κ.λπ.), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και, συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα.**».

Επειδή, εξάλλου, 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 περιεχόμενό της.**».

Επειδή, επιπροσθέτως, με τις διατάξεις της παραγράφου 4 της ΠΟΛ.1181/23-07-2014 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Ηλεκτρονική υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων οικονομικού έτους 2014**», ορίζεται ότι

«Σχετικά με την διαχείριση των εκπρόθεσμων τροποποιητικών ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων διευκρινίζονται τα εξής:

4. Υπενθυμίζουμε ότι με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Ν.2523/1997, ΠΟΛ.1317/1997, είχε διευκρινιστεί ότι εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλλει εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για να δηλώσει κάποιο στοιχείο, με την παράλειψη του οποίου δεν παρέβη κάποια φορολογική διάταξη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο.».

Επειδή, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 08/04/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, η οποία ήταν μηδενική (Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 08/04/2016). Στην εν λόγω δήλωση, ... προσφεύγ..... δήλωσε τις δύο (2) θυγατέρες τ... ως εξαρτώμενα μέλη αυτ..., την μικρότερη – ανήλικη μαθήτριά γυμνασίου και την μεγαλύτερη σπουδάστριά σε Ινστιτούτο Επαγγελματικής Κατάρτισης (Ι.Ε.Κ.). Την 02/08/2016, ... προσφεύγ..... υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015**, η οποία ήταν, επίσης, **μηδενική** (Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 02/08/2016). Η **μοναδική μεταβολή** που επήλθε με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήταν η **μεταβολή του Α.Μ.Κ.Α. της μικρότερης θυγατέρας** τ... προσφεύγο....., διότι στην αρχική δήλωση είχε, εκ παραδρομής, δηλωθεί και για τις δύο (2) θυγατέρες, ο Α.Μ.Κ.Α. της μεγαλύτερης εξ αυτών. Ειδικότερα, στον κωδικό 846 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) του εντύπου Ε1 της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης δηλώθηκε ο ορθός Α.Μ.Κ.Α.: της μικρότερης θυγατέρας, αντί του

Α.Μ.Κ.Α.: της μεγαλύτερης θυγατέρας που είχε δηλωθεί λανθασμένα στο κωδικό 846 και ορθώς στον κωδικό 847 (Α.Μ.Κ.Α. μεγαλύτερης θυγατέρας) της αρχικής δήλωσης. Από τις ανωτέρω Πράξεις Διοικητικού και Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου προκύπτει ότι, μεταξύ της αρχικής και της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, δεν επήλθε καμία μεταβολή στο τεκμαρτό και στο πραγματικό φορολογητέο εισόδημα τ... προσφεύγο..... . Η δε μεταβολή του Α.Μ.Κ.Α. της μικρότερης θυγατέρας, αποτελεί πληροφοριακό και μόνον στοιχείο. Συνεπώς, με την υποβολή της 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, εξ όλων των προαναφερθέντων, εκ της εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/02-08-2016 πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 τ... προσφεύγο....., η οποία ήταν μηδενική, 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 και, συνεπώς, η με αριθμό/27-07-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 07/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/27-07-2018 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

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

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/27-07-2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (μηδενικής) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) 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**