



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: 56/14-01-2019

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 **18/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/16-08-2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Κιλκίς** για το **φορολογικό έτος 2016**.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

7. Το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 21/11/2018 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης (ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ.) της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε..

8. Το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Ζ ΕΞ 2018 και ημερομηνία 19/12/2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Α.Α.Δ.Ε..

9. Το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 21/12/2018 έγγραφο της ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε..

10. Το με αριθμό πρωτοκόλλου/..... και ημερομηνία 08/01/2019 έγγραφο του Τμήματος Υποστήριξης και Μητρώου Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων της Γενικής Διεύθυνσης Αποκεντρωμένων Δομών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

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

Επί της από **18/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του 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/16-08-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή, κατά την 29/12/2017, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2016, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε **χρεωστικό** αποτέλεσμα.

Ο προσφεύγων Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 18/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η μοναδική μεταβολή που επήλθε με την ηλεκτρονικώς υποβληθείσα πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, σε σχέση με την οικεία αρχική δήλωση, ήταν η προσθήκη της ένδειξης «1» στον κωδικό 038 (Ένδειξη για κατ' επάγγελμα αγρότης) του εντύπου Ε1 που αφορά στην σύζυγο του προσφεύγοντα. Ο εν λόγω κωδικός δεν ήταν τεχνικώς εφικτό να συμπληρωθεί ούτε έως την 21/07/2017 που ήταν η προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, αλλά ούτε και έως την 31/10/2017 που, βάσει των διατάξεων του άρθρου 75 του Ν.4484/2017, υπήρχε η δυνατότητα να υποβληθούν τροποποιητικές δηλώσεις, χωρίς την επιβολή κυρώσεων εκπρόθεσμης υποβολής, λόγω μη έγκαιρης ταυτοποίησης των κωδικών 037 και 038. Επομένως, η εκπρόθεσμη υποβολή, εκ μέρους του προσφεύγοντα, της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης δεν οφείλεται σε δική του υπαιτιότητα, η δε ενεργοποίηση του κωδικού 038 με την ένδειξη «1» πραγματοποιήθηκε χρονικώς λίγο πριν από τον χρόνο υποβολής της εν λόγω δήλωσης.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) του Ν.4174/2013 «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 Ν.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 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παράγραφος 3 εδάφιο πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

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

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1094/28-06-2017 (ΦΕΚ2239Β/29-06-2017) Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 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 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1106/14-07-2017 (ΦΕΚ2437Β/17-07-2017) Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 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 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για το φορολογικό έτος 2016, 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 21/07/2017.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 75 (Τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος) του Ν.4484/2017 «Προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας (Ε.Ε.) 2016/881 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ110Α/01-08-2017) ορίζεται ότι

«Για τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016 που υποβάλλονται από την 01/08/2017 μέχρι και τις 31/10/2017 λόγω μη έγκαιρης ταυτοποίησης των κωδικών 037 και 038 της δήλωσης, δεν επιβάλλονται κυρώσεις εκπροθέσμου υποβολής και τυχόν επιπλέον οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται μέχρι δύο (2) δόσεις, αναλόγως του χρόνου υποβολής της δήλωσης, με καταληκτικές ημερομηνίες των δόσεων αυτές που ορίζονται στην παράγραφο 6 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013).».

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, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση β) 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).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για

καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,».

Επειδή, με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1106/14-07-2016 Εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Κοινοποίηση της με αριθμό 89/2015 Γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ., αναφορικά με απαλλαγή οφειλών από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής για λόγους ανωτέρας βίας, κατ' άρθρο 6 του Κ.Ε.Δ.Ε.**», ορίζεται ότι «Σας κοινοποιούμε την με αριθμό 89/2015 Γνωμοδότηση του Α' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, για να λάβετε γνώση και να ενεργείτε σύμφωνα με αυτήν.
Ειδικότερα έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

A)

B)

Αντιθέτως, η μη γνώση της οφειλής συνιστά λόγο απαλλαγής, κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον οφείλεται σε ανυπαίτιο, έκτακτο και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατόν να προληφθεί ή να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (ανωτέρα βία), εξαιτίας του οποίου δεν πληρώθηκε εμπρόθεσμα η οφειλή. Επομένως, εφόσον ο οφειλέτης επικαλείται και αποδεικνύει ότι η μη εμπρόθεσμη πληρωμή της οφειλής έχει ως αιτία την έλλειψη της γνώσης της, η οποία οφείλεται σε περιστατικό ανωτέρας βίας, επιτρέπεται η χορήγηση της ως άνω απαλλαγής.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, κατά την 13/06/2017, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων για το φορολογικό έτος 2016, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 1.002,73 € (Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 13/06/2017). Την **29/12/2017**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων** για το **φορολογικό έτος 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 234,97 €** (Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 29/12/2017). Η μοναδική μεταβολή που επήλθε με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήταν η προσθήκη του κωδικού 038 (Ένδειξη για κατ' επάγγελμα αγρότης) στο έντυπο Ε1, με την ένδειξη «1» που αφορά στην σύζυγο του προσφεύγοντα και κατ' επάγγελμα αγρότισσα κ. του με Α.Φ.Μ.: Για το εκπρόθεσμο της υποβολής της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, με την με αριθμό/16-08-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, πρόστιμο ποσού 100,00 €, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, προκειμένου να γίνει γνωστή στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών η ακριβής ημερομηνία ανάρτησης στην διαδικτυακή ιστοσελίδα www.gsis.gr της Α.Α.Δ.Ε. (πεδίο υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016), από τον αρμόδιο φορέα, της ένδειξης «1» στον κωδικό 038 του εντύπου Ε1, υποβλήθηκε σχετικό έγγραφο ερώτημα, με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 21/11/2018, προς το αρμόδιο τμήμα της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) της Α.Α.Δ.Ε.. Σε απάντηση του εν λόγω ερωτήματος, το αρμόδιο τμήμα της Δ.ΗΛΕ.Δ. απέστειλε στην Υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΗΛΕΔ Ζ ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 19/12/2018 έγγραφο, στο οποίο αναφέρεται ότι, σχετικά με την ημερομηνία αποστολής αρχείου από το Υπουργείο Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων για τους κατ' επάγγελμα αγρότες για το φορολογικό έτος 2016, η ζητηθείσα πληροφορία δεν τηρείται από την Υπηρεσία εξαιτίας των πολλών διορθώσεων που αποστάλθηκαν από τον αρμόδιο φορέα.

Επειδή, ακολούθως, από την Υπηρεσία μας υποβλήθηκε έγγραφο ερώτημα, με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΞ 2018 ΕΜΠ και ημερομηνία 21/12/2018, προς το αρμόδιο τμήμα του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων, αναφορικά με την ακριβή ημερομηνία κατά την οποία αποστάλθηκε ηλεκτρονικό αρχείο στην Α.Α.Δ.Ε. για την ένταξη της συζύγου του προσφεύγοντα ως κατ' επάγγελμα αγρότισσας στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός της για το φορολογικό έτος 2016. Σε απάντηση του εν λόγω ερωτήματος, το Τμήμα Υποστήριξης και Μητρώου Αγροτών και Αγροτικών Εκμεταλλεύσεων της Γενικής Διεύθυνσης Αποκεντρωμένων Δομών του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων απέστειλε στην Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών το με αριθμό πρωτοκόλλου/..... και ημερομηνία 08/01/2019 έγγραφο (εισερχόμενο με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. ΥΠ.ΕΠ.Ν.Υ. ΕΙ 2019 ΕΜΠ και ημερομηνία 09/01/2019), στο οποίο αναφέρεται ότι για την σύζυγο του προσφεύγοντα εκδόθηκε βεβαίωση επαγγελματία αγρότη την 18/12/2017 που αφορά στο φορολογικό έτος 2016 και **αποστάλθηκε σχετικό αρχείο στην Α.Α.Δ.Ε. την 22/12/2017, στο οποίο συμπεριλαμβάνονταν η δικαιούχος σύζυγος του προσφεύγοντα.**

Επειδή, η ένδειξη της κατ' επάγγελμα αγρότισσας για την σύζυγο του προσφεύγοντα, στον κωδικό 038 του εντύπου Ε1 στο πεδίο υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016 της διαδικτυακής ιστοσελίδας www.gsis.gr της Α.Α.Δ.Ε., **δεν συμπληρώθηκε νωρίτερα από την 22/12/2017** και, συνεπώς, το εκπρόθεσμο της υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/29-12-2017 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 **συνιστά γεγονός ανυπαίτιο για τον προσφεύγοντα και ο σχετικός ισχυρισμός του γίνεται αποδεκτός.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **18/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/16-08-2018 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/16-08-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κιλκίς, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (χρεωστικής) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)].	100,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στον προσφεύγοντα.

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**