



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 διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 358/11-02-2019

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 **25/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/2018 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

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

Επί της από **25/10/2018** 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/2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη** υποβολή, κατά την **07/07/2017**, μέσω διαδικτύου, της με αριθμό καταχώρησης **πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων** για το φορολογικό έτος 2015.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Ο μοναδικός λόγος για τον οποίο υποβλήθηκε η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 ήταν για να προστεθούν τα δύο (2) ανήλικα, κατά το έτος 2015, τέκνα του προσφεύγοντα ως εξαρτώμενα μέλη του που είχε παραληφθεί κατά την υποβολή της οικείας αρχικής δήλωσης. Το δε αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης δεν μεταβλήθηκε σε σχέση με εκείνο της αρχικής 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 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, 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 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 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 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 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, 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)

.....
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 (100,00) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

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 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 οικ. 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, επιπλέον, με τις διατάξεις της παραγράφου 3 εδάφιο πρώτο 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 υποβληθεισών ελλιπών δηλώσεων.».

Επειδή, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Οικονομικών, ο υιός του προσφεύγοντα του με Α.Φ.Μ.:, υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 27/10/2017, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 366,32 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 27/10/2017). Σε αυτήν δηλώθηκε ότι ο υιός του προσφεύγοντα είχε συνοικήσει καθ' όλη την διάρκεια του έτους 2015 με τον πατέρα του ως φιλοξενούμενος αυτού (έντυπο Ε1, κωδικός 092 (φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία) ένδειξη «1», κωδικός 097 (μήνες για τους οποίους φιλοξενηθήκατε) με τον αριθμό 12 και κωδικός 801 (Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη) με τον Α.Φ.Μ.: του προσφεύγοντα). Από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου προέκυψε ότι το συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα του υιού του προσφεύγοντα ανήλθε στα 4.015,02 € προερχόμενο από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (267,19 €) και από κύρια σύνταξη (3.747,83 €). 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 του προσφεύγοντα με Α.Φ.Μ.: **δεν ηδύνατο να θεωρηθεί εξαρτώμενο μέλος του πατέρα του για το φορολογικό έτος 2015**, δεδομένου ότι το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά του υπερέβη το ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 €). Συνεπώς, **ο προσφεύγων δεν είχε το δικαίωμα να δηλώσει τον υιό του ως εξαρτώμενο μέλος για το φορολογικό έτος 2015.**

Επειδή, από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε. και του Υπουργείου Οικονομικών, η κόρη του προσφεύγοντα του με Α.Φ.Μ.:, υπέβαλε εκπροθέσμως, κατά την 27/10/2017, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό 366,33 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 27/10/2017). Σε αυτήν δηλώθηκε ότι η κόρη τ... προσφεύγο..... είχε συνοικήσει καθ' όλη την διάρκεια του έτους 2015 με τον πατέρα της ως φιλοξενούμενη αυτού (έντυπο Ε1, κωδικός 092 (φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία) ένδειξη «1», κωδικός 097 (μήνες για τους οποίους φιλοξενηθήκατε) με τον αριθμό 12 και κωδικός 801 (Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη) με τον Α.Φ.Μ.: του προσφεύγοντα). Από την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου προέκυψε ότι το συνολικό δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα της κόρης του προσφεύγοντα ανήλθε στα 4.017,34 € προερχόμενο από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (267,19 €), από τόκους ημεδαπής προέλευσης (2,32 €) και από κύρια σύνταξη (3.747,83 €). 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 η κόρη του προσφεύγοντα με Α.Φ.Μ.: **δεν ηδύνατο να θεωρηθεί εξαρτώμενο μέλος του πατέρα της για το φορολογικό έτος 2015**, δεδομένου ότι το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά της υπερέβη το ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00 €). Συνεπώς, **ο προσφεύγων δεν είχε το δικαίωμα να δηλώσει τον κόρη του ως εξαρτώμενο μέλος για το φορολογικό έτος 2015.**

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, κατά την 29/04/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 104,16 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/... και ημερομηνία έκδοσης 29/04/2016). Στην αρχική δήλωση ο προσφεύγων δεν είχε δηλώσει εξαρτώμενα μέλη. Την **07/07/2017**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015**, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε, επίσης, **χρεωστικό ποσό 104,16 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 07/07/2017). Στην πρώτη τροποποιητική δήλωση δηλώθηκαν ως εξαρτώμενα μέλη του προσφεύγοντα τα δύο (2) ανήλικα τέκνα του, μαθητές Λυκείου. Ειδικότερα, στο έντυπο Ε1 συμπληρώθηκε ο κωδικός 003 [αριθμός τέκνων του πίνακα 8 περίπτωση 1 (αριθμητικά)] με τον αριθμό 2, ο κωδικός 831 (Α.Φ.Μ. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Φ.Μ.: της κόρης του προσφεύγοντα, ο κωδικός 846 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Μ.Κ.Α.: της κόρης του προσφεύγοντα, ο κωδικός 832 (Α.Φ.Μ. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Φ.Μ.: του υιού του προσφεύγοντα και ο κωδικός 847 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Μ.Κ.Α.: του υιού του προσφεύγοντα. **Το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα δεν μεταβλήθηκε με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, σε σχέση με την αρχική δήλωση, οι δε πράξεις διοικητικού και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική και την πρώτη τροποποιητική δήλωση, αντιστοίχως, παρουσιάζουν τα ίδια ακριβώς στοιχεία και το ίδιο χρεωστικό αποτέλεσμα. Με την πρώτη τροποποιητική δήλωση δεν επήλθε ουδεμία μεταβολή στην δηλωθείσα φορολογητέα ύλη, ούτε δηλώθηκε νέα φορολογητέα ύλη, ούτε τροποποιήθηκαν ή συμπληρώθηκαν ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης. Εξ όλων των**

ανωτέρω και εκ του γεγονότος ότι ο προσφεύγων **δεν είχε το δικαίωμα να δηλώσει τα δύο (2) ανήλικα τέκνα του ως εξαρτώμενα μέλη αυτού για το φορολογικό έτος 2015**, προκύπτει ότι **δεν υφίστατο φορολογική υποχρέωση υποβολής** της εκπρόθεσμης με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/07-07-2017 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 (κεφάλαιο II παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών και παράγραφος 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών). Συνεπώς, η με αριθμό/2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθεί**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **25/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/2018 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Στ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης**, 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