



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: 837/08-04-2019

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 **12/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων **Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων:**

α. Με αριθμό/12-11-2018 για το **φορολογικό έτος 2015**.

β. Με αριθμό/12-11-2018 για το **φορολογικό έτος 2016**.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

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

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

Επί της από **12/12/2018** 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:

1.

Με την με αριθμό/12-11-2018 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για το **φορολογικό έτος 2015**, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη** υποβολή **δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων** για το **φορολογικό έτος 2015**. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται

στην από 12/11/2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2015 του προσφεύγοντα.

2.

Με την με αριθμό/12-11-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016. Η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από 12/11/2018 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2016 του προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων διενεργήθηκε έλεγχος στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, κατόπιν της με αριθμό πρωτοκόλλου/31-08-2018 Πρόσκλησης για προσκόμιση των δικαιολογητικών εγγράφων των εν λόγω δηλώσεων. Με την προσκόμιση των δικαιολογητικών εγγράφων και την διενέργεια του ελέγχου και κατόπιν υπόδειξης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, υποβλήθηκαν η δεύτερη και η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντιστοίχως.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

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) παράγραφοι 1 και 2 και παράγραφος 3 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, 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.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της 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 **N.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)**, όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, οριζόταν ότι
«**3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.**».

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 τροποποιήθηκαν και ισχύουν για το φορολογικό έτος 2016 και μετέπειτα, ορίζεται ότι
«**3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου 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 **N.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, ήταν η **18/07/2016**.

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

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 περιεχόμενό της.».

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, κατά την 16/06/2016, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 373,84 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης/..... και ημερομηνία έκδοσης 16/06/2016). Την 07/11/2017, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει πιστωτικό ποσό 163,92 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη

τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 07/11/2017). Στο έντυπο **E1** της **πρώτης τροποποιητικής δήλωσης** είχαν συμπεριληφθεί τα ποσά των **2.080,00 €** στον **κωδικό 075** για τον προσφεύγοντα και των **70,00 €** στον **κωδικό 076** για την σύζυγο του προσφεύγοντα κ. του με Α.Φ.Μ.:, τα οποία αφορούσαν σε **δωρεές χρηματικών ποσών στον λογαριασμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους**. Την **10/10/2018**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως** την με αριθμό καταχώρησης **δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2015**, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την 08/11/2018 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προέκυψε **χρεωστικό ποσό 161,34 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και/..... και ημερομηνία έκδοσης 08/11/2018). Στο έντυπο **E1** της **δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης** **διαγράφηκαν** τα ανωτέρω ποσά των **2.080,00 €** από τον **κωδικό 075** και των **70,00 €** από τον **κωδικό 076** και **συμπεριλήφθηκε** το ποσό των **1.000,00 €** στον **κωδικό 059** για τον προσφεύγοντα που αφορά σε **δωρεά/ές χρηματικού/ών ποσού/ών του άρθρου 19 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) στο εσωτερικό και εξωτερικό**. Με τις εν λόγω μεταβολές στην δεύτερη τροποποιητική δήλωση, η **φορολογική υποχρέωση αυξήθηκε κατά 325,26 €** σε σχέση με την πρώτη τροποποιητική δήλωση (από πιστωτικό ποσό 163,92 € στην πρώτη τροποποιητική δήλωση σε χρεωστικό ποσό 161,34 € στην δεύτερη τροποποιητική δήλωση).

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει **εμπροθέσμως**, κατά την **20/06/2017**, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης **αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει **μηδενικό αποτέλεσμα** (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 20/06/2017). Στο έντυπο **E1** της **αρχικής δήλωσης** είχε συμπεριληφθεί το ποσό των **170,00 €** στον **κωδικό 076** για την σύζυγο του προσφεύγοντα που αφορούσε σε **δωρεά χρηματικού ποσού στον λογαριασμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους**. Την **10/10/2018**, ο προσφεύγων υπέβαλε **εκπροθέσμως** την με αριθμό καταχώρησης **πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016**, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την 08/11/2018 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προέκυψε **χρεωστικό ποσό 46,61 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 08/11/2018). Στο έντυπο **E1** της **πρώτης τροποποιητικής δήλωσης** **διαγράφηκε** το ανωτέρω ποσό των **170,00 €** από τον **κωδικό 076** και **συμπεριλήφθηκε** το ποσό των **170,00 €** στον **κωδικό 060** για την σύζυγο του προσφεύγοντα που αφορά σε **δωρεά/ές χρηματικού/ών ποσού/ών του άρθρου 19 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) στο εσωτερικό και εξωτερικό**. Με τις εν λόγω μεταβολές στην πρώτη τροποποιητική δήλωση, η **φορολογική υποχρέωση αυξήθηκε κατά 46,61 €** σε σχέση με την αρχική δήλωση (από μηδενικό αποτέλεσμα στην αρχική δήλωση σε χρεωστικό ποσό 46,61 € στην πρώτη τροποποιητική δήλωση).

Επειδή, εξ όλων των ανωτέρω, **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντα, το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), **πρόστιμο ποσού 100,00 € με κάθε μία από τις με αριθμούς/12-11-2018 και/12-11-2018 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για υποβολή εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων από τις οποίες προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **12/12/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα –
Καταλογιζόμενα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

1. Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/12-11-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

2. Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/12-11-2018 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του **Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση β) και παράγραφος 2 περίπτωση β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

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**

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.