



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 22-5-2020

Αριθμός απόφασης: 863

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75).

4. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ:...** κατοίκου ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ..., **συνταξιούχος** , κατά της υπ' αρ. .../17.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή της με α/α .../11.11.2019 1ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
6. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... με **ΑΦΜ:...**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .../17.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ.α του ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2 περ.α' του ιδίου νόμου.

Ειδικότερα η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της ηλεκτρονικής υποβολής της με α/α .../11.11.2019 1ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, από τον προσφεύγοντα, βάσει της οποίας προστέθηκαν στο εισόδημα της συζύγου του ... με ΑΦΜ ..., αναδρομικά κύριας σύνταξης που εισέπραξε το έτος 2017, ύψους 13,35 ευρώ, με αναλογούντα φόρο ποσό 2,67 ευρώ και παρακρατηθέντα φόρο 2,63 ευρώ.

Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε από τον Ε.Φ.Κ.Α., σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε ο εργοδότης-φορέας στο έτος 2018, για εισοδήματα που καταβλήθηκαν το έτος 2017 και αφορούν το έτος 2016.

Λόγω της εκπροθέσμου υποβολής εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ύψους 100,00 ευρώ του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ύψους 100,00 ευρώ του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα επικαλείται ότι:

Η με α/α .../11.11.2019 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, υποβλήθηκε για τα αναδρομικά της συζύγου του ... του έτους 2016, ύψους 13,35 ευρώ, με την οποία υποβάλλουν κοινή δήλωση. Επειδή δεν ενημερώθηκε σε έντυπη μορφή από τον φορέα, αλλά μόνο ηλεκτρονικά και λόγω άγνοιας επειδή το ποσό ήταν μικρό η δήλωση υποβλήθηκε καθυστερημένα και καταβλήθηκε το πρόστιμο που του επιβλήθηκε με την προσβαλλόμενη πράξη το οποίο είναι κατά πολύ μεγαλύτερο από το ποσό που δηλώθηκε και ζητά να επανελεγχθεί με τα αντικειμενικά κριτήρια.

Στην με α/α .../12-6-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δηλώθηκαν εισοδήματα ύψους 16.782,15 ευρώ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 271,87 ευρώ.

Περαιτέρω υπέβαλε την .../11.11.2019 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, βάσει της οποίας προστέθηκαν στο εισόδημα της συζύγου του, αναδρομικά κύριας σύνταξης που εισέπραξε το έτος 2017, ύψους 13,35 ευρώ από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε, το ίδιο χρεωστικό ποσό ύψους 271,87 ευρώ.

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, ορίζεται ότι "1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη 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 τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται “3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ’ όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1094/2017 «1.Η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, φυσικών προσώπων του άρθρου3 του ν. 4172/2013 που υποβάλλεται υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2016, παρατείνεται έως και τις 17 Ιουλίου του 2017».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1106/2017«1. Η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι της 17/7/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου του 2017».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α, 2 περ. α του ν.4174/2013 ορίζεται ότι 1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α΄, β΄, γ΄, δ΄ στ΄ και ιγ΄ της παραγράφου 1, 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, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’ αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την

έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή, από τη νομολογία των ανωτάτων δικαστηρίων προκύπτει ότι, οι διοικητικές κυρώσεις έχουν ως σκοπό τον εξαναγκασμό των διοικουμένων σε εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους, καθώς και στην αποκατάσταση της προσγενόμενης στο Δημόσιο ζημίας από τη μη συμμόρφωσή τους προς τις υποχρεώσεις αυτές (ΣτΕ 2460/1981 και ΑΠ1714/1981). Η θέση αυτής της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι οι κυρώσεις δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στο άρθρο 62 παρ. 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική

(και όχι γενική και αόριστη) και β)πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της επιβολής του προστίμου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1 και 7 παρ. 3 της **ΠΟΛ 1274/2015** ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 (Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων) Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση..... Άρθρο 7 (Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής) 3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με το χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου».

Επειδή, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων ο συγκεκριμένος φορέας δεν τον ενημέρωσε για τα αναδρομικά της κύριας σύνταξης της συζύγου του ύψους 13,35 ευρώ, και δεν είχε γνώση για τις επί πλέον αποδοχές που αναρτήθηκαν μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016. Με την 1η τροποποιητική δήλωση δεν επηρεάστηκε θετικά ή αρνητικά ο προσδιορισμός της φορολογικής του υποχρέωσης για το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με α/α ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 την 12-6-2017.

Επειδή, εν συνεχεία την 11.11.2019 υπέβαλε την υπ'αρ. ... 1η Τροποποιητική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016, προκειμένου να δηλώσει αναδρομικές αποδοχές συντάξεων οι οποίες συμπεριλήφθησαν στη βεβαίωση αποδοχών του φορολογικού έτους 2018, ως ποσά που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι στο έτος 2016.

Επειδή, κατά την υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης μεταβλήθηκε το προσυμπληρωμένο στον κωδικό 304 ποσό κατά 13,35 €, το οποίο αφορά τακτικές αποδοχές που έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντος από τον ΕΦΚΑ κατά το έτος 2017.

Επειδή, ο ασφαλιστικός φορέας μετέβαλε το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαίωσης αποδοχών της συζύγου του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2016 μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, χωρίς όμως να προκύπτει τότε εκδόθηκε η διορθωτική βεβαίωση αποδοχών ούτε τότε έλαβε γνώση αυτής η δικαιούχος των εν λόγω αποδοχών.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγή του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, από το πλέγμα των αναφερθεισών διατάξεων και πραγματικών περιστατικών αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι το υπό κρίση πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 πρέπει να ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **03-01-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα ... με **ΑΦΜ:...** και την ακύρωση της υπ' αρ. .../17.12.2019 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης

υποβολής Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Φορολογικό έτος 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ. .../17.12.2019 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2016.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση.