



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1801/11-12-2020

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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά των ακόλουθων πράξεων για το **φορολογικό έτος 2017**:

α. Της με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης **18/06/2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου** της **Α.Α.Δ.Ε.**, με βάση την **εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος** για το ανωτέρω φορολογικό έτος.

β. Της με αριθμό/19-06-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

5. Τις ως άνω πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

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

Επί της από **14/07/2020** 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 ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης **18/06/2020** **προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου** της **Α.Α.Δ.Ε.**, με βάση την με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/18-06-2020 **εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική**

δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος ποσού 57,09 €.

2.

Με την με αριθμό/19-06-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό και ημερομηνία υποβολής/18-06-2020 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης 14/07/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να του επιστραφεί ο φόρος εισοδήματος ποσού 57,09 € και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Κατόπιν πρόσκλησης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω της εν λόγω Δ.Ο.Υ., την δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος ποσού 57,09 €. Η εν λόγω δήλωση, ωστόσο, με την οποία προστέθηκε το ποσό των 3.781,29 € στον κωδικό 727 (δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής) του εντύπου Ε1, υποβλήθηκε εκ παραδρομής, διότι το συγκεκριμένο ποσό που αφορά σε εξόφληση δόσεων στεγαστικού δανείου της Τράπεζας Πειραιώς με συμβαλλόμενους/συνοφειλέτες τον ίδιο και τον πατέρα του, καταβλήθηκε εξ ολοκλήρου από τον πατέρα του, μέσω λογαριασμού ταμιευτηρίου της εν λόγω Τράπεζας στον οποίον πιστώνεται η σύνταξή του από τον Ο.Γ.Α. και δηλώθηκε στην εμπροθέσμως υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του πατέρα του για το ως άνω φορολογικό έτος (έντυπο Ε1, κωδικός 727, ποσό 3.781,29 €).

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός του προσφεύγοντος 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) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (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) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και 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 παρ. 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.

α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του

προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

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, 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, στις «Οδηγίες για την συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017» της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), πρώτη έκδοση, αρχική, με ημερομηνία 19/04/2018, μέρος δεύτερο, οδηγίες για την συμπλήρωση των πινάκων, συμπλήρωση πίνακα 5: προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, Γ. Ετήσια αντικειμενική δαπάνη με βάση τις δαπάνες που καταβλήθηκαν, κωδικοί 727 – 728, σελίδες 51 – 52, αναφέρεται ότι

«Συμπληρώνεται το ποσό της ετήσιας δαπάνης που καταβάλατε το έτος 2017 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων και πιστώσεων, γενικά.

Στην περίπτωση αναγραφής ποσού στους κωδικούς 727 – 728, θα συμπεριλάβετε στα ποσά αυτά και το ποσό τυχόν τόκων υπερημερίας.

Στις περιπτώσεις που η Φορολογική Διοίκηση έχει ηλεκτρονική πληροφόρηση για τα ποσά που καταβλήθηκαν το έτος 2017 για την τοκοχρεολυτική απόσβεση δανείων, δύναται να εμφανίζεται μήνυμα στους φορολογούμενους που να τους καθοδηγεί για την συμπλήρωση των ποσών. Σε κάθε περίπτωση, ο φορολογούμενος συμπληρώνει το πραγματικά καταβαλλόμενο ποσό και προσκομίζει τα προβλεπόμενα έγγραφα στις φορολογικές αρχές αν αυτά ζητηθούν,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 3 εδ. 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.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 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 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 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 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26/07/2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή

αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **30/07/2018**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) 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:
γ) Διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ) και στ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παρ. 2 περ. 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 [παρ. 1 περ. β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων είναι αγρότης του κανονικού καθεστώτος του Φ.Π.Α. από την 01/01/2016 και τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επειδή, στα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δη προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

1. Φωτοαντίγραφο της από 18/05/2020 βεβαίωσης τόκων της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε., σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων και ο πατέρας του κ. του (Α.Φ.Μ.:) είναι συμβαλλόμενοι/συνοφειλέτες σε στεγαστικό δάνειο, για το οποίο οι συνολικές καταβολές δόσεων (κεφαλαίου, τόκων και τόκων υπερημερίας), για την χρονική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2017, ανέρχονται στο ποσό των 3.781,29 €.

2. Αντίγραφο κίνησης του με αριθμό λογαριασμού ταμειευτηρίου που τηρείται στο κατάστημα Έδεσσας (κωδικός 2253) της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε., για την χρονική περίοδο από 01/01/2017 έως 31/12/2017, με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον πατέρα του, μέσω αυτόματων χρεώσεων του οποίου εξοφλήθηκαν οι δόσεις και λοιπές υποχρεώσεις του ανωτέρω δανείου. Από το εν λόγω αντίγραφο κίνησης προκύπτει ότι στον λογαριασμό πιστώνονται οι καταβολές της σύνταξης του πατέρα του προσφεύγοντος από τον Ο.Γ.Α..

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 01/06/2018, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα

(πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 01/06/2018).

Επειδή, ο πατέρας του προσφεύγοντος είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 21/06/2018, την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017. Στην εν λόγω δήλωση είχε συμπεριληφθεί το ποσό των **3.781,29 €** στον **κωδικό 727 (δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων οποιασδήποτε μορφής)** του **εντύπου Ε1**, που αφορούσε στην ανωτέρω τοκοχρεωλυτική απόσβεση δόσεων στεγαστικού δανείου.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, κατά την 31/12/2019, την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την 13/04/2020 από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., είχε προκύψει, επίσης, μηδενικό αποτέλεσμα (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 13/04/2020). Στην εν λόγω δήλωση είχαν συμπεριληφθεί αναδρομικώς καταβληθείσες, κατά το έτος 2018, αγροτικές επιδοτήσεις που αφορούσαν στο φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, κατά την **18/06/2020**, την με αριθμό καταχώρησης **δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017**, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την ίδια ημέρα (18/06/2020) από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε **χρεωστικό ποσό 57,09 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης 18/06/2020). Η **μοναδική μεταβολή** που επήλθε με την εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία πρώτη τροποποιητική δήλωση, ήταν η **προσθήκη** του ποσού των **3.781,29 €** στον **κωδικό 727** του **εντύπου Ε1** που αφορούσε στην τοκοχρεωλυτική απόσβεση των δόσεων του ανωτέρω στεγαστικού δανείου. Από το εν λόγω ποσό, το οποίο αποτελεί **τεκμαρτό εισόδημα ως αντικειμενική δαπάνη**, προέκυψε ο ανωτέρω **φόρος ποσού 57,09 €**.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας εκδόθηκε η με αριθμό/19-06-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 250,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ) του ίδιου νόμου.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, κατά την 30/10/2020, την με αριθμό καταχώρησης τρίτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την 03/11/2020 από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε μηδενικό αποτέλεσμα (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την τρίτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό πιστωτικής κατάστασης και ημερομηνία έκδοσης 03/11/2020). Η **μοναδική μεταβολή** που επήλθε με την εν λόγω δήλωση, σε σχέση με την οικεία δεύτερη τροποποιητική δήλωση, ήταν η **διαγραφή** του ποσού των **3.781,29 €** από τον **κωδικό 727** του **εντύπου Ε1**. Από την εκκαθάριση δε της εν λόγω δήλωσης προέκυψε η **επιστροφή φόρου ποσού 57,09 €** στον προσφεύγοντα που του είχε επιβληθεί με την εκκαθάριση της οικείας δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι **το συνολικό πόσο των 3.781,29 € για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση του στεγαστικού δανείου είχε καταβληθεί εξ ολοκλήρου από οικονομικούς πόρους (εισόδημα) του πατέρα του προσφεύγοντος (σύνταξη από τον Ο.Γ.Α.), μέσω αυτόματης χρέωσης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού ταμειυτηρίου και δηλώθηκε από αυτόν, ως αντικειμενική δαπάνη και τεκμαρτό εισόδημα, στην με αριθμό καταχώρησης/21-06-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2017 (έντυπο Ε1, κωδικός 727).** Συνεπώς, **δεν υπήρχε υποχρέωση να συμπεριληφθεί το**

ανωτέρω ποσό στην με αριθμό καταχώρησης/18-06-2020 δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, η οποία **υποβλήθηκε εκ παραδρομής**. Αυτό επιβεβαιώνεται και με την υποβολή της με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής/30-10-2020 τρίτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για την **διαγραφή του ποσού των 3.781,29 € ως αντικειμενικής δαπάνης και τεκμαρτού εισοδήματός του**, από την εκκαθάρισή της οποίας του **επιστράφηκε ο φόρος ποσού 57,09 €** και επανήλθε η φορολογική εικόνα – κατάσταση του στα δεδομένα της μηδενικής πρώτης τροποποιητικής δήλωσής του.

Επειδή, δυνάμει των προαναφερθεισών διατάξεων της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, **δεν επιβάλλεται πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής υποβολή).**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και μετά από την εκκαθάριση της τρίτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 και την **επιστροφή** στον προσφεύγοντα **του φόρου ποσού 57,09 €** –εκ της οποίας η με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου και ημερομηνία έκδοσης **18/06/2020** προσβαλλόμενη **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε.** καθίσταται ως **άνευ αντικειμένου**– κρίνουμε ότι η με αριθμό/19-06-2020 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας **πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **14/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:** και την **ακύρωση** της με αριθμό/19-06-2020 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/19-06-2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (χρεωστικής) (αριθμός δήλωσης/18-06-2020) [άρθρο 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	250,00	<u>0,00</u>

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

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.