**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30-9-2021
Αριθμός απόφασης: 2918

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**
**ΥΠΟΔΙΕΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**
**ΤΜΗΜΑ Α6**
**Ταχ. Δ/νση :** Αριστογείτονος 19
**Ταχ. Κώδικας :** 176 71 - Καλλιθέα
**Τηλέφωνο :** 2131604536
**E-mail :** ded.ath@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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α΄ 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

**2.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. *«Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».*

**3.** Την από **20-5-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανή προσφυγή της ..... ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .....**,** κατοίκου ..... ....., επί της οδού ....., κατά της με αριθ. ...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

**4.** Την με αριθ. ...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, της οποία ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 26-4-2021 οικεία έκθεση ελέγχου.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 2**0-5-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.....** ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ..... του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την 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. **...../2021** Πράξη Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **100,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 β' και παρ. 2 α΄ του ν. 4174/2013 λόγω **εκπρόθεσμης υποβολής** της από 6-11-2017 και με αρ. καταχ. ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. ...../2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου και την ακύρωση αυτής, διότι η εκπρόθεσμη υποβολή της εν λόγω αρχικής δήλωσης έγινε καθότι ζητήθηκε χωριστή δήλωση από την κοινωνική υπηρεσία του Δήμου ....., παρόλο που είναι ανήλικη με αναπηρίας 67% και άνω και το εισόδημα που εισέπραξε από την πρόνοια είχε δηλωθεί εμπρόθεσμα από τον πατέρα της ..... ..... με ΑΦΜ ..... το ίδιο φορολογικό έτος.

**Επειδή,** με τις διατάξεις **του άρθρου 67 του ν. 4172/2013** *«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του* ***υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά****. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [..] 4.α)…* ***Για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 11.***
*5.* ***Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης*** *είναι:*
*α) ..β)* ***για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση****, κατά περίπτωση,* ***ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης****,[..]»*

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 11 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι:

*1. Ως **«εξαρτώμενα μέλη»** του φορολογούμενου, θεωρούνται:*

*α) ..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 τη στρατιωτική θητεία τους,*

*γ) **τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα**, διαζευγμένα ή σε χηρεία:*

***- τέκνα του φορολογούμενου,***

*- αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων.*

*[..]*

*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. **Τα φυσικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1, δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.***

*3. Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 2, **δεν λαμβάνονται υπόψη** οι παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος:*

*α) ...β) **εξωϊδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος.***

*4. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα και φορολογείται στο όνομα του γονέα που ασκεί τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο οποίος θεωρείται κατ' αρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες κατηγορίες εισοδημάτων σχετικά με τα οποία το ανήλικο τέκνο υπέχει δική του φορολογική υποχρέωση:*

*α) το εισόδημα που αποκτά το ανήλικο από εργασιακή σχέση, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 12,*

*β) συντάξεις που περιήλθαν στο ανήλικο τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του.»*

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου **54 παρ. 1 και 2 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 ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,[..]*

*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….»*

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20-11-2015** «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)»:

**«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)**

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α) ...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 τη 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 πεντακόσιων (500) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων. Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2). **Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).** Δεδομένου ότι η μη υποβολή δήλωσης διαπιστώνεται μόνον κατόπιν ελέγχου, το πρόστιμο του άρθρου 54, κατόπιν ελέγχου,

επιβάλλεται μόνον εφόσον είναι μεγαλύτερο από το προβλεπόμενο στα άρθρα 58, 58Α (περ. 2) ή 59, κατά περίπτωση, αντί αυτών, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 6 του άρθρου 62.»

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 1 **παρ.1 της ΠΟΛ 1106/2017** απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ορίζεται ότι: *«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** εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε την από **6-11-2017** με αρ. καταχ. **.....** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την οποία δεν προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, για την υποβολή της οποίας επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4172/2013 περί εκπρόθεσμης υποβολής, καθόσον αυτή υπεβλήθη μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της 21-7-2017 κατά τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1106/2017 Απόφασης.

**Επειδή** στην εν λόγω αρχική δήλωση, η οποία υπεβλήθη από τους γονείς της προσφεύγουσας (Πιν. 2 κωδ. αρ. 330) καθότι εξαρτώμενο μέλος, συμπεριελήφθησαν στους αντίστοιχους κωδικούς (Πιν. 6, 619, 617) της οικείας δήλωσης ποσά ύψους 3.130,00€ και 626,00€, τα οποία, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του TAXINET αφορούν, το μεν ποσό 3.130,00€ σε εξωϊδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε αναπήρους και το ποσό ύψους 626,00€ σε εισοδήματα και επιδόματα απαλλασσόμενα του φόρου και εισφοράς. Περαιτέρω, με τη εν λόγω δήλωση συμπληρώθηκε και ο κωδ.001 του Πιν.3 ο οποίος αντιστοιχεί στην κατηγορία που δικαιούται μείωση φόρου λόγω αναπηρίας από 67% και άνω.

**Επειδή** με την κατάθεση της παρούσας, προσκομίζεται: α) η με αρ. ...../2013 **Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας** (ΚΕΠΑ) με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία της προσφεύγουσας με ποσοστό 67% και άνω από 13-12-2012 έως εφ' όρου ζωής, β) η από **20-6-2017** και με αρ. καταχ. **..... κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016** του ..... ..... με ΑΦΜ ..... και της συζύγου του ..... ..... με ΑΦΜ ..... και γ) η από 27-1-2021 αίτηση της ..... ..... ενώπιον του Μονομελούς πρωτοδικείου ..... περί ορισμού της ως προσωρινής δικαστικής συμπαραστάτριας της ..... .....

**Επειδή** στην από **20-6-2017** και με αρ. καταχ. **..... κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016** του ..... ..... με ΑΦΜ ..... και της συζύγου του ..... ..... με ΑΦΜ ....., η προσφεύγουσα δηλώνεται ως εξαρτώμενο μέλος στον Πιν. 8 της

δήλωσης ενώ στους κωδ. 659, 657 του Πιν. 6 δηλώνονται τα ως άνω αναφερόμενα ποσά ύψους **3.130,00 και 626,00€** τα οποία ομοίως συμπεριελήφθησαν στην από **6-11-2017** με αρ. καταχ. **.....** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της προσφεύγουσας.

**Επειδή** από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά όπως αυτά προκύπτουν από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα κατά το φορολογικό έτος 2016 ήταν εξαρτώμενο μέλος με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας 67% σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 11 παρ. 1 περ. γ΄ και παρ.2 και 3 του ν. 4172/2013 και συνεπώς δεδομένου ότι το ετήσιο εισόδημά της για το εν λόγω έτος δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000,00€, **δεν ήταν υπόχρεη υποβολής χωριστής φορολογικής δήλωσης** για το φορολογικό έτος 2016. Ως εκ τούτου ως μη υπόχρεη υποβολής χωριστής φορολογικής δήλωσης, δεν είναι νόμιμη η επιβολή του υπό κρίση προστίμου περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης κατά τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013 και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός ευσταθεί και τυγχάνει αποδεκτός.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **<u>αποδοχή</u>** της με αρ. πρωτ. ...../20-5-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της ..... ..... του ....., με Α.Φ.Μ. .....**,** και την ακύρωση της με αριθ. ...../2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

<u>Φορολογικός έτος 2016</u>

<u>Υπ' αρ. ...../2021 πράξη επιβολής προστίμου αρθ. 54 ν. 4174/2013: **0,00€**</u>

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο**
**Η Υπάλληλος του Τμήματος**
**Διοικητικής Υποστήριξης**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

**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.