



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 01-11-2021

Αριθμός απόφασης: 4150

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 4738/τ. Β'/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. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 02-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός (Τ.Θ.), Τ.Κ., ως κληρονόμου εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του Α.Φ.Μ., κατά των με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 επιβληθέντων και βεβαιωθέντων σε βάρος του πατρός της προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς φορολογικών ετών 2018, 2017, 2016, 2019, 2016 και 2015, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ως κληρονόμου εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, με τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς βεβαιώθηκαν σε βάρος του πατρός της προσφεύγουσας, του, για τα φορολογικά έτη 2018, 2017, 2016, 2019, 2016 και 2015, αντίστοιχα, πρόστιμα ποσού ύψους 100,00€ έκαστη [ήτοι πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 600,00€ (6 x 100,00€)], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 08-02-2021 και την 16-04-2021, τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών (2015 έως και 2019).

Σύντομο Ιστορικό

Κατά το έτος 2020 εκδόθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία, και συγκεκριμένα από την Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή (Α.Σ.Υ.Ε.), η με αριθμό/2020 γνωμάτευση - γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας στο όνομα της μητέρας της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία χορηγήθηκε σε αυτήν συνολικό ποσοστό αναπηρίας 89%, αναδρομικά από το έτος 2010. Κατόπιν αυτού, υποβλήθηκαν για τα φορολογικά έτη 2015 έως και 2019 αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, προκειμένου να συνυπολογισθεί το εν λόγω ποσοστό αναπηρίας της του για την ορθή εκκαθάριση του φόρου των εισοδημάτων της. Οι δηλώσεις αυτές εκκαθαρίστηκαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εντούτοις επιβλήθηκαν σε βάρος του συζύγου της του (και πατρός της προσφεύγουσας), του Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, τα ανωτέρω προβαλλόμενα πρόστιμα, καθώς οι προαναφερθείσες υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις θεωρήθηκαν εκπρόθεσμες.

Σημειώνεται ότι οι με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.) α)/2021,/2021 και/2021, β)/2021, γ)/2021 και δ)/2021 ταμειακές βεβαιώσεις των ως άνω προστίμων απεστάλησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. προς τον ήδη αποβιώσαντα την 12-04-2021 πατέρα της προσφεύγουσας με τις με αριθμούς α)/2021, β)/2021, γ)/2021 και δ)/2021 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του με Α.Φ.Μ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω επιβληθέντων και βεβαιωθέντων σε βάρος του πατρός της προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Είναι άκυρες οι ταμειακές βεβαιώσεις στο όνομα θανόντος προσώπου, δεδομένου ότι ο πατέρας της απεβίωσε την 12-04-2021.
- Τα ανωτέρω πρόστιμα έχουν ακύρως επιβληθεί στο όνομα του πατρός της, του Α.Φ.Μ., καθώς αφορούν σε τροποποιητικές δηλώσεις για εισοδήματα ετέρου προσώπου και δη της μητέρας της, του Α.Φ.Μ.
- Οι διατάξεις του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) δεν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση των φορολογουμένων, οι οποίοι λαμβάνουν γνωματεύσεις αναπηρίας, βεβαιώσεις αποδοχών κ.λπ. σε χρόνο πολύ μεταγενέστερο της υποχρέωσης επίδοσης της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν.4174/2013 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.
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» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά 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. ...

2. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30^η Ιουνίου 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. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση 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, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι:

«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')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 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 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, ...».

Ως προς τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις

Επειδή, στο με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1107520 ΕΞ 2016 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Επιβολή ή μη προστίμων του Κ.Β.Σ. σε βάρος των κληρονόμων αποβιώσαντα υπόχρεου, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4337/2015» αναφέρεται ότι:

«Παρ. 1 ... Παρ. 2 Περαιτέρω με τη γνωμοδότηση 291/2011 του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από τον τότε Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1219/2011, έγινε δεκτό ότι, όταν έχει ήδη αποβιώσει ο παραβάτης διατάξεων του Κ.Β.Σ., δεν μπορεί να επιβληθεί το πρώτον (δηλαδή δεν μπορεί να εκδοθεί Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Κ.Β.Σ. για πρώτη φορά μετά το θάνατό του) εις βάρος των κληρονόμων του, πρόστιμο κατ' άρθρον 5 του Ν. 2523/1997 για έκδοση πλαστών ή εικονικών ή λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων από αυτόν. Τα ίδια ισχύουν όταν έχει αποβιώσει ο παραβάτης και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο και σε όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων του Κ.Β.Σ..

Στο σκεπτικό δε, της γνωμοδότησης αυτής, αναφέρεται ότι, οι διοικητικές κυρώσεις στο φορολογικό δίκαιο, ως μέσο διοικητικού εξαναγκασμού, συνιστούν επαχθείς διοικητικές πράξεις, με τις οποίες επιτυγχάνεται η προστασία του δημοσίου συμφέροντος και από τη νομική φύση τους συνδέονται άμεσα με το φυσικό πρόσωπο, που τέλεσε τις φορολογικές παραβάσεις. Επίσης, αναφέρεται ότι, τα πρόστιμα αυτά, όπως και όλα τα πρόστιμα του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, επιβάλλονται ανεξαρτήτως διαπιστώσεως ζημίας του Ελληνικού Δημοσίου και ούτε βεβαίως είναι αντίστοιχα κάποιας τυχόν τέτοιας ζημίας αυτού, σε καμία περίπτωση δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, όπως ορθά δέχθηκε και το Ν.Σ.Κ. με την 551/2006 γνωμοδότησή του και κατά συνέπεια ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα δεν είναι δυνατόν το πρώτον να επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υπόχρεου. Παρ. 3 Από τα παραπάνω προκύπτει σαφώς ότι σε περίπτωση θανάτου φυσικού προσώπου (ατομική επιχείρηση), δεν επιβάλλονται κυρώσεις στους κληρονόμους αυτού για παραβάσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών ή λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, καθώς και σε όλες τις περιπτώσεις παραβάσεων των διατάξεων του Κ.Β.Σ., που είχε υποπέσει ο θανών και δεν έχει επιβληθεί εις βάρος του εν ζωή το οικείο πρόστιμο.

Τα προαναφερόμενα τυγχάνουν εφαρμογής και μετά την κατάργηση από 17.10.2015 των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 και την ισχύ, από την ημερομηνία αυτή και μετά, των μεταβατικών διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015, δεδομένου ότι σύμφωνα με το σκεπτικό της προαναφερόμενης γνωμοδότησης, αριθμ. 291/2011, του Ν.Σ.Κ., τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ., ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα δεν είναι δυνατόν το πρώτον να

επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υπόχρεου (δηλαδή δεν μπορεί να εκδοθεί Πράξη Επιβολής Προστίμου, για πρώτη φορά μετά το θάνατό του, εις βάρος των κληρονόμων του). ...».

Επειδή, εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι οι κυρώσεις σε βάρος του φορολογούμενου που υπέβαλε εκπροθέσμως δήλωση προς εκπλήρωση της φορολογικής του υποχρέωσης έχουν αυστηρά προσωπικό χαρακτήρα και, ως εκ τούτου, διά του θανάτου του φυσικού πρόσωπου επέρχεται η απόσβεση τους. Η επιβολή προστίμων του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. σε περιπτώσεις μη υποβολής, εκπρόθεσμης υποβολής ή ελλιπούς υποβολής δηλώσεων για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου έχει αυστηρά προσωπικό χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι, ως διοικητικές κυρώσεις που αποσκοπούν στον εξαναγκασμό του υπόχρεου προς συμμόρφωση προς τις φορολογικές εν γένει υποχρεώσεις του, ήτοι αποτρέποντας τον από την τέλεση (μελλοντικών) φορολογικών παραβάσεων, η επιβολή τους δεν προϋποθέτει την ύπαρξη ζημίας στο Δημόσιο και συνεπώς, δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, εφόσον με αυτά δεν επιδιώκεται η ικανοποίηση - έστω και μερικώς - της υποχρέωσης προς πληρωμή των οικείων οφειλομένων φόρων. Συνακόλουθα, στις περιπτώσεις θανάτου του υπόχρεου παραβάτη, παύει ο σκοπός για την επιβολή προστίμου επί τυπικής - διαδικαστικής παράβασης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς βεβαιώθηκαν σε βάρος του ήδη αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της προσφεύγουσας, του Α.Φ.Μ., για τα φορολογικά έτη 2019, 2016 και 2015, αντίστοιχα, πρόστιμα ποσού ύψους 100,00€ έκαστη [ήτοι πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 300,00€ (3 x 100,00€)], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 08-02-2021 και την 16-04-2021, τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών, ενώ οι αντίστοιχες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του με Α.Φ.Μ., περί ακυρότητας ταμειακών βεβαιώσεων στο όνομα θανόντος προσώπου γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Πρόσθετες μειώσεις φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι:

«Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του:

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία,

...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς βεβαιώθηκαν σε βάρος του πατρός της προσφεύγουσας, του, Α.Φ.Μ., για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, πρόστιμα ποσού ύψους 100,00€ έκαστη [ήτοι πρόστιμα συνολικού ποσού ύψους 300,00€ (3 x 100,00€)], σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 08-02-2021, τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, οι αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 του υπόχρεου του με Α.Φ.Μ. και της συζύγου του, του με Α.Φ.Μ., είχαν υποβληθεί εμπρόθεσμα και από την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων προέκυψαν, αντίστοιχα: α) ποσό προς επιστροφή ύψους 3.777,31€, β) ποσό προς πληρωμή ύψους 871,13€ και γ) για τον υπόχρεο ποσό προς επιστροφή ύψους 57,49€ και για τη σύζυγο ποσό προς επιστροφή ύψους 140,82€.

Επειδή, εν συνεχεία, κατόπιν έκδοσης, κατά το έτος 2020, από την αρμόδια Υπηρεσία, και συγκεκριμένα από την Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή (Α.Σ.Υ.Ε.), της με αριθμό/2020 γνωμάτευσης - γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας στο όνομα της συζύγου (και μητέρας της προσφεύγουσας), του, Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με την οποία της χορηγήθηκε συνολικό ποσοστό αναπηρίας 89%, αναδρομικά από το έτος 2010, υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, την 08-02-2021, οι αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων φορολογικών ετών (2016, 2017 και 2018), με τις οποίες συμπληρώθηκε ο κωδικός 002 («Μείωση φόρου 200 ΕΥΡΩ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω»), προκειμένου να δηλωθεί ότι η σύζυγος, του, δικαιούται μείωση φόρου 200€ λόγω της προαναφερθείσας αναπηρίας της, ενώ τα ήδη συμπληρωμένα στους κωδικούς 304 («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») και 322 («Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.») ποσά από κύριες και επικουρικές συντάξεις (αντίστοιχα) της συζύγου μεταφέρθηκαν αθροιζόμενα στον κωδικό 620 («Εισοδήματα που αποκτήσατε μέσα στο έτος, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο»), και από την εκκαθάριση των οποίων προέκυψαν, αντίστοιχα, πιστωτικά ποσά ύψους: α) 5.374,80€, β) 769,49€ και γ) για τον υπόχρεο 57,49€ (ήτοι καμία μεταβολή) και για τη σύζυγο 1.567,81€.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, με τις προαναφερθείσες τροποποιητικές δηλώσεις δεν γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη και δεν δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη.

Επειδή, βάσει των ως άνω εκτεθέντων, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ως κληρονόμου εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του με Α.Φ.Μ., γίνεται αποδεκτός.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02-06-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμου εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 12-04-2021 πατρός της, του Α.Φ.Μ., και την ακύρωση των με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 επιβληθέντων και βεβαιωθέντων σε βάρος του πατρός της προσφεύγουσας, του με Α.Φ.Μ., προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Πρόστιμα του άρθρου 54 παρ. 1 & 2 του Ν. 4174/2013, όπως αυτά βεβαιώθηκαν σε βάρος του πατρός της προσφεύγουσας με τις με αριθμούς τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/2021,/2021,/2021,/2021,/2021 και/2021 ταμειακές βεβαιώσεις:

0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.