



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 06-10-2022

Αριθμός απόφασης: 3082

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. 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».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/31-05-2022 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμ./2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, Φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, Φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 15-4-2022 έκθεση ελέγχου της ίδιας Δ.Ο.Υ.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/31-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, 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 με αριθμό/2022 προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013, ύψους 100,00€.

Η παράβαση αφορά σε εκπρόθεσμη υποβολή από τον προσφεύγοντα αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2019.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής υπέβαλε το 2021 την επίμαχη φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2019 καθώς κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν ανήλικος και εμφανίζεται ως εξαρτώμενο μέλος στη φορολογική δήλωση του πατέρα του.

Επειδή, σύμφωνα με στις διατάξεις των παραγράφων 1, 3 και 7 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ): «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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:..... β) για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης,...7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ίδιου νόμου: «1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται: α) στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής, β) άγαμα τέκνα, εφόσον: - είναι ανήλικα έως 18 ετών.....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) διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο, β) εξωδρυματικό 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του άρθρου άρθρο 54 παρ.1 του Ν.4174/2013: «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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου....», ενώ στην παρ. 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι: «Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται τα 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.1252/2015: «II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62.....2. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (...εκ παραδρομής).

Επειδή, στην από 03-06-2022 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην από 15.04.2022 έκθεση προσωρινού ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ο προσφεύγων «υπέβαλε εκπρόθεσμα διά μέσω internet στο taxís την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία παραλαβής 28/05/2021 αρχική φορολογική δήλωση φορ. έτους 2019 οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxís και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό. Η εμπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών δηλώσεων ορίζεται στο άρθρο 67 του Ν.4172/2013 καθώς και στις κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσες αποφάσεις με καταληκτική ημερομηνία υποβολής για το φορολογικό έτος 2019 την 31/08/2020 και ώρα 15:00 (Α. 1169/27-08-2019 (ΦΕΚ Β' 3581/28-08-2019))»

Στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε μεν εκπρόθεσμα την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, πλην όμως, όπως προκύπτει το προσκομιζόμενο δελτίο αστυνομικής ταυτότητας, ο προσφεύγων έχει γεννηθεί την 11.11.2002 και κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν είχε συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του. Για το λόγο αυτό, δηλώθηκε για το φορολογικό έτος 2019 ως εξαρτώμενο τέκνο στον πίνακα 8 της υπ' αρ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των γονιών του ΑΦΜ (.....) και (.....) και συγκεκριμένα ως ανήλικο τέκνο μη υπόχρεο σε υποβολής δήλωσης (ΑΜΚΑ). Όπως αναγράφεται στο έντυπο Ε1 της ανωτέρω δήλωσης, στον ανωτέρω πίνακα συμπεριλαμβάνονταν άγαμα τέκνα που γεννήθηκαν από 01.01.2001 έως 31.12.2019. Περαιτέρω, στην υποβληθείσα δήλωση του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2019, αν και δηλώθηκε ο κωδικός 327 (υποβάλλετε δήλωση με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα για πρώτη φορά) δεν δηλώθηκε οποιοδήποτε πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα, ενώ ο προσφεύγων δήλωσε για 12 μήνες φιλοξενούμενος του πατέρα του.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1^α και 5 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (Ν.4172/2013), ο προσφεύγων δεν είχε υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019», συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το επίμαχο πρόστιμο πρέπει να ακυρωθεί, γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει δεκτές τις ως άνω απόψεις

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου/31-05-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμ. /2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013, Φορολογικού έτους 2019, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

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

Φορολογικό έτος 2019

Πρόστιμο άρθρου 54 Ν.4174/2013:

Συνολικό ποσόν: 0,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.