



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1560/17-06-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313332241
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 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..
 - 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).
 - δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).
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 **20/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/07-02-2024 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Βόλου** για το **φορολογικό έτος 2021**.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Βόλου.
7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/07-02-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Βόλου** για το **φορολογικό έτος 2021** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** λόγω υποβολής της με αριθμό καταχώρησης/31-10-2022 **εκπρόθεσμης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** για το εν λόγω φορολογικό έτος. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **07/02/2024 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος** της **Δ.Ο.Υ. Βόλου** για τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ολικώς η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι με αριθμούς καταχώρησης/29-06-2022 και/10-07-2022 αρχική και πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του, αντίστοιχως, για το φορολογικό έτος 2021 είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως. Στη δεύτερη τροποποιητική δήλωσή του για το ίδιο φορολογικό έτος δεν υπήρξε καμία μεταβολή των οικονομικών δεδομένων, παρά μόνον διαγραφή εξαρτώμενου μέλους, με αποτέλεσμα να προκύψει επιπλέον φόρος. Περαιτέρω, με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης παραβιάστηκαν συνταγματικώς κατοχυρωμένα δικαιώματα, καθώς και το ευρωπαϊκό κεκτημένο περί ατομικών δικαιωμάτων σε θέματα φορολογικών πράξεων.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του **N.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του N.4046/2012, του N.4093/2012 και του N.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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.»**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1 και παρ. 3 περ. α. και περ. β. του **N.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013)**, όπως οι διατάξεις της παραγράφου 1 ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022 και οι διατάξεις της παραγράφου 3 περ. α. και περ. β. ίσχυαν από 17/01/2018 έως 03/11/2022, οριζόταν 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.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση 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, 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. (N.4174/2013).»**, αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στη 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, με τις διατάξεις του άρθρου 11 (Εξαρτώμενα μέλη) παρ. 1 περ. β), παρ. 2 εδ. πρώτο και παρ. 3 του **N.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.)** ορίζεται ότι

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

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

-
- 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,
- 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.**
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.».

Επειδή, στις σελίδες 11 και 16 των «Οδηγιών για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2021» (1η έκδοση, αρχική, Μάρτιος 2022) της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι
«**ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ.**

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ.

1. ΠΟΙΟΙ ΕΧΟΥΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΟΥΝ ΔΗΛΩΣΗ.

Υποχρέωση να υποβάλλει φορολογική δήλωση (έντυπο Ε1), έχει κάθε φυσικό πρόσωπο, εφόσον έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του, ανεξάρτητα από το αν είναι εξαρτώμενο μέλος ή όχι και αποκτά πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

5. ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΣΥΖΥΓΩΝ – ΑΝΗΛΙΚΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ – ΕΝΗΛΙΚΩΝ ΑΓΑΜΩΝ ΠΑΙΔΙΩΝ.

5.4. Αντίθετα, τα ενήλικα τέκνα που πληρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης β) της παρ.1 του άρθρου 11 του Ν.4172/2013 είναι εξαρτώμενα μέλη εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσόν των 3.000 ευρώ και συνοικούν με τους γονείς τους,

.....

Σε κάθε, όμως, περίπτωση, τα ενήλικα τέκνα που αποκτούν εισόδημα υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 1 του Ν.4172/2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 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 του άρθρου 72 (Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος) παρ. 78 εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως η παράγραφος 78 προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4916/2022 (ΦΕΚ65Α/28-03-2022) και στη συνέχεια το πρώτο εδάφιο (της παραγράφου 78) αντικαταστάθηκε με τα ως ακολούθως εδ. πρώτο και εδ. δεύτερο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 182 παρ. 2 του Ν.4964/2022 (ΦΕΚ150Α/30-07-2022) με ισχύ από 29/07/2022 δυνάμει της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου και νόμου, ορίζεται ότι
«**78. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022.** Η καταβολή του φόρου για τις δηλώσεις του πρώτου εδαφίου πραγματοποιείται σε οκτώ (8) ισόποσες μηνιαίες δόσεις από τις οποίες οι δύο πρώτες δόσεις καταβάλλονται μέχρι την 31η.8.2022 και η καθεμία από τις επόμενες μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα των έξι (6) επόμενων μηνών.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα στο άρθρο 72 παρ. 78 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμης αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2021 ήταν η 30/08/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας»

(ΦΕΚ206Α/04-11-2022), με τις οποίες είχαν κωδικοποιηθεί –από 04/11/2022– οι αντίστοιχες διατάξεις του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 11/12/2023 έως 18/04/2024

«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:

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις των παρ. 1 και 1Α καθορίζονται ως εξής:

**α)
β) εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση των περ. β), γ) και δ) της παρ. 1, αν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών αρχείων (βιβλίων),**

.....
Τα πρόστιμα του παρόντος δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

**α)
β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.».**

Επειδή, στο κεφάλαιο 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)», αναφέρεται 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 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,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ο γιος του προσφεύγοντος του (Α.Φ.Μ.:)
είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/20-06-2022 εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2021, στο έντυπο Ε1 της οποίας είχε συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 255 (άθροισμα καθαρών αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα μετά την μετατροπή σε ευρώ) με το φορολογητέο ποσό των 5.322,06 € ως εισόδημα κατώτερου πληρώματος εμπορικού πλοίου με ελληνική σημαία από την εργοδότη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, σύμφωνα με την εικόνα αποδοχών του για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει, με τη σύζυγό του του (Α.Φ.Μ.:), μέσω διαδικτύου, την με αριθμό καταχώρησης και ημερομηνία/29-06-2022 εμπρόθεσμη κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2021, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει μηδενικό αποτέλεσμα για τον προσφεύγοντα (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 29/06/2022). Στο έντυπο Ε1 και δη στους κωδικούς του προσφεύγοντος είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, ο κωδικός 003 (αριθμός εξαρτώμενων τέκνων) με τον αριθμό 2, ο κωδικός 832 (Α.Φ.Μ. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Φ.Μ.: του γιου του προσφεύγοντος και ο κωδικός 847 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Μ.Κ.Α.: του εν λόγω εξαρτώμενου τέκνου.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/10-07-2022 εμπρόθεσμη κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2021, από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου της οποίας είχε προκύψει εκ νέου μηδενικό αποτέλεσμα για τον προσφεύγοντα (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό

ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 10/07/2022). Στο έντυπο Ε1 και δη στους κωδικούς του προσφεύγοντος είχαν συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, εκ νέου ο κωδικός 003 με τον αριθμό 2, ο κωδικός 832 με τον Α.Φ.Μ.: του γιου του προσφεύγοντος, ο κωδικός 847 (Α.Μ.Κ.Α. εξαρτώμενου τέκνου) με τον Α.Μ.Κ.Α.: του εν λόγω εξαρτώμενου τέκνου, καθώς και οι κωδικοί 211 (επιφάνεια σε τ.μ. κύριων χώρων κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 161, 213 (ποσοστό επί τοις εκατό συνιδιοκτησίας/χρήσης κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 50, 204 (αριθμός παροχής ηλεκτρικού ρεύματος κύριας κατοικίας) με τον αριθμό και 208 (ταχυδρομικός κώδικας κύριας κατοικίας) με τον Τ.Κ.: Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το οικείο πληροφοριακό σύστημα της Α.Α.Δ.Ε., στην κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση είχε δηλωθεί η φιλοξενία του από τον πατέρα του – προσφεύγοντα για οκτώ μήνες (εντός του έτους 2021).

Επειδή, ο είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/10-07-2022 εμπρόθεσμη πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός του για το φορολογικό έτος 2021, στο έντυπο Ε1 της οποίας είχε συμπληρωθεί, μεταξύ άλλων, εκ νέου ο κωδικός 255 με το φορολογητέο ποσό των 5.322,06 € και είχε γίνει αποδεκτή η ως άνω δηλωθείσα φιλοξενία του [ο κωδικός 092 (φιλοξενούμενος σε κύρια κατοικία) με την ένδειξη 1, ο κωδικός 097 (αριθμός μηνών φιλοξενίας) με τον αριθμό 8, ο κωδικός 215 (αριθμός μηνών χρήσης κύριας κατοικίας) με τον αριθμό 8, ο κωδικός 091 (επιφάνεια σε τ.μ. κατοικίας στην οποία φιλοξενηθήκατε) με τον αριθμό 161, ο κωδικός 211 με τον αριθμό 161, ο κωδικός 208 με τον Τ.Κ.:, ο κωδικός 204 με τον αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, ο κωδικός 801 (Α.Φ.Μ. ιδιοκτήτη κατοικίας στην οποία φιλοξενηθήκατε) με τον Α.Φ.Μ.: (του προσφεύγοντος) και ο κωδικός 808 (Α.Φ.Μ. παραχωρούντος την κύρια κατοικία) με τον Α.Φ.Μ.: (του προσφεύγοντος)].

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε με τη σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την **31/10/2022**, την με αριθμό καταχώρησης **εκπρόθεσμη κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2021**, από τον διορθωτικό προσδιορισμό φόρου της οποίας προέκυψε **χρεωστικό ποσό 114,80 €** για τον προσφεύγοντα αντί μηδενικού αποτελέσματος που είχε προκύψει από τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου βάσει των κοινών αρχικής και πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, ήτοι **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού 114,80 €** δη **μεγαλύτερου** εκείνου των **100,00 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 31/10/2022). Στο **έντυπο Ε1** της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης, σε σχέση με το ίδιο έντυπο της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης, **διαγράφηκαν οι κωδικοί 832 και 847, μεταβλήθηκε ο κωδικός 003 με τον αριθμό 1 και προστέθηκε ο κωδικός 007 (φιλοξενία φυσικού προσώπου υπόχρεου σε δήλωση)** με την ένδειξη **1**. Συνεπώς, με την κοινή δεύτερη τροποποιητική δήλωση **μειώθηκε ο αριθμός των εξαρτώμενων τέκνων από δύο (2) σε ένα (1) με την διαγραφή του γιου του προσφεύγοντος**

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Βόλου εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/07-02-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) για το φορολογικό έτος 2021, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω υποβολής της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-10-2022 εκπρόθεσμης κοινής δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, από την οποία προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου ποσού 114,80 € για τον προσφεύγοντα ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 100,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4987/2022 που επέσυρε το εν λόγω πρόστιμο που προβλεπόταν από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, από την **10/07/2022**, κατά την οποία ο είχε υποβάλει την με αριθμό καταχώρησης πρώτη τροποποιητική του δήλωση για το φορολογικό έτος 2021 στην οποία είχε δηλώσει φορολογητέο εισόδημα ποσού 5.322,06 € ήτοι μεγαλύτερου εκείνου των 3.000,00 € και είχε αποδεχτεί τη δηλωθείσα από τον πατέρα του φιλοξενία, **έως την 30/08/2022** που ήταν η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή εμπρόθεσμων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το εν λόγω φορολογικό έτος, ο

προσφεύγων είχε τη δυνατότητα να υποβάλει νέα εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση προκειμένου να διαγράψει τον γιο του από εξαρτώμενο τέκνο του.

Επειδή, περαιτέρω, η Φορολογική Διοίκηση δεσμεύεται από την **αρχή της νομιμότητας**, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις του **άρθρου 26 παρ. 2, των άρθρων 43, 50, 82 και 83 και του άρθρου 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 2987/1994, 8721/1992)**, σύμφωνα με την οποία η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνον σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Έχει –κατ’ αρχήν– δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μίας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι **ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** με την με αριθμό/07-02-2024 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Βόλου** για το φορολογικό έτος 2021.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **20/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του Ν.4987/2022 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2021

Η με αριθμό/07-02-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 Ν.4987/2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βόλου ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4987/2022, ήτοι

100,00 €.

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

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.