



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11-10-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 8

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

**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 ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **04-06-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου (**id:**) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 04-06-2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. δήλωσης (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 04-06-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04-06-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου (id:) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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.

Με τη με αριθ. δήλωσης (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 04-06-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 619,15€.

Ιστορικό

Για το φορολογικό έτος 2016, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά στη Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ τις ακόλουθες δηλώσεις:

α) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 07-04-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 07-04-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση και του καταλογίστηκε μηδενικός φόρος εισοδήματος,

β) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 18-07-2017 1^η τροποποιητική δήλωση, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 18-07-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση και του καταλογίστηκε μηδενικός φόρος εισοδήματος,

γ) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 23-07-2017 2^η τροποποιητική δήλωση, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 23-07-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση και του καταλογίστηκε μηδενικός φόρος εισοδήματος,

δ) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 27-07-2017 3^η τροποποιητική δήλωση, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27-07-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3^η τροποποιητική δήλωση και του καταλογίστηκε μηδενικός φόρος εισοδήματος, και

ε) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 04-06-2018 4η τροποποιητική δήλωση, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 04-06-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση τη 4η τροποποιητική δήλωση και του καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ποσού 619,15€.

Πιο συγκεκριμένα, στην 4η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 ο προσφεύγων σημείωσε στον κωδικό 669 με αιτιολογία «Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» ποσό ύψους 27,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθ. δήλωσης (αρ. ειδοποίησης) και ημερομηνία έκδοσης 04-06-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση την 4η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι εκ παραδρομής ακούσια δήλωσε 27,00€ στον κωδικό 669 της 4ης τροποποιητικής δήλωσης και ότι δεν είχε σκοπό να δηλώσει ή να τροποποιήσει κάποιο από τα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2016, καθώς πιστεύει πως ήταν ορθά στην 3η τροποποιητική και πως δε χρίζουν της οποιασδήποτε διόρθωσης ως προς την πρότερή τους κατάσταση.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7 του νόμου 4172/2013** ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 7** Φορολογητέο εισόδημα 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 15 του νόμου 4172/2013** ορίζεται ότι:

«**Άρθρο 15** Φορολογικός συντελεστής «1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 -	45%

*** Η παρ.1 αντικαταστάθηκε ως άνω με τη παρ.1 άρθρου 112 Ν.4387/2016, ΦΕΚ Α 85/12.5.2016, η οποία, σύμφωνα με τη παρ.11 του αυτού άρθρου και νόμου έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολ. έτος 2016 και επόμενα.(...)»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 30 του νόμου 4172/2013** ορίζεται ότι:

«Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας 1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε.(...)».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 40 του νόμου 4172/2013** ορίζεται ότι:

«Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο «1. Τα μερίσματα φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). 2. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%). 3. Τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή είκοσι (20%)».

Επειδή, σε όλες τις φορολογικές δηλώσεις που υπέβαλε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016, ήτοι α) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 07-04-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, β) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 18-07-2017 1η τροποποιητική δήλωση, γ) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 23-07-2017 2η τροποποιητική δήλωση, δ) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 27-07-2017 3η τροποποιητική δήλωση, από την οποία εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 27-07-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 3η τροποποιητική δήλωση και του καταλογίστηκε μηδενικός φόρος εισοδήματος, και ε) τη με αριθ. καταχώρησης και με ημερομηνία υποβολής 04-06-2018 4η τροποποιητική δήλωση, στον κωδικό 029 με αιτιολογία «Ένδειξη για ύπαρξη περιουσίας (ακίνητα, καταθέσεις, κλπ.) στην αλλοδαπή» είχε σημειώσει 1 «ΝΑΙ».

Επειδή, στην 4η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 ο προσφεύγων συμπλήρωσε στον κωδικό 069 ποσό ύψους 27,00€ που αφορά σε τόκους (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και στο πλαίσιο της εξέτασης της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίστηκε κανένα αποδεικτικό στοιχείο ώστε να αποδεικνύεται η ύπαρξη ή μη τόκων αλλοδαπής προέλευσης με δεδομένο ότι, όπως πιο πάνω αναφέρεται, ο ίδιος έχει δηλώσει την ύπαρξη περιουσίας στην αλλοδαπή.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία που δήλωσε ο προσφεύγων κατά την υποβολή της 4ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 εφαρμόστηκαν οι σχετικοί νόμοι και διατάξεις προκειμένου να υπολογισθεί ο φόρος εισοδήματός του για το εν λόγω φορολογικό έτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/04-06-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2016:

Χρεωστικό Ποσό: 619,15 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώνεται με τη με αριθ. ειδοπ./04-06-2018 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Α.Α.Δ.Ε..

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.