



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 14-12-2018

Αριθμός απόφασης: 5037

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 με 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 23-8-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατοίκου ΤΡΙΚΑΛΩΝ, κατά της από 25-7-2018 καταλογιστικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ για το φορολογικό έτος 2017, βάσει της με αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, με αριθ. χρηματικού καταλόγου/..... και με αριθ. ειδοποίησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την από 25-7-2018 καταλογιστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ για το φορολογικό έτος 2017, βάσει της με αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, με αριθ. χρηματικού καταλόγου/..... και με αριθ. ειδοποίησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-8-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με την από 25-7-2018 καταλογιστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου βάσει της με αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017, με αριθ. χρηματικού καταλόγου/..... και με αριθ. ειδοποίησης, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό φόρου 238,41€. Στο ανωτέρω εκκαθαριστικό σημείωμα δηλώθηκε στον κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ποσό 0,11€ αντί του ποσού 0,74€ (0,11€ + 0,63€). Η προσφεύγουσα τηρεί στο κατάστημα της τράπεζας στην πόλη των Τρικάλων τους κάτωθι δύο (2) καταθετικούς λογαριασμούς:

- Τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό, στον οποίο εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα με την κόρη της κα. με ΑΦΜ
- Τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό, στον οποίο εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι πρώτα ο σύζυγος της προσφεύγουσας κ..... με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε τον Μάρτιο του έτους 2006 και κατ' ακολουθία η προσφεύγουσα και η κόρη της κα.

Σύμφωνα με την από 23-8-2018 βεβαίωση τόκων του ανωτέρω πιστωτικού ιδρύματος, προκύπτει ότι:

- Η προσφεύγουσα για το έτος 2017 έλαβε για τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό ποσό μικτών τόκων 0,11€, αφαιρουμένου του φόρου παρακράτησης ποσού 0,02€.
- Ο αποβιώσας σύζυγος της προσφεύγουσας για το έτος 2017 έλαβε για τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό ποσό μικτών τόκων 0,63€, αφαιρουμένου του φόρου παρακράτησης ποσού 0,10€.

Κατά την εκκαθάριση της με αριθ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε η με αριθ./ 25-7-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα στον κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μόνο οι τόκοι καταθέσεων του με αριθ. καταθετικού λογαριασμού ποσού 0,11€ και όχι οι τόκοι καταθέσεων του με αριθ. καταθετικού λογαριασμού ποσού 0,63€, με αποτέλεσμα το τελικό ποσό των τόκων καταθέσεων να ανέρχεται σε ποσό 0,11€ αντί του ποσού 0,74€ (0,11€ + 0,63€).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί μερικά ή να τροποποιηθεί η ανωτέρω καταλογιστική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, προβάλλοντας τον εξής ισχυρισμό:

- Ουσιαστική αβασιμότητα και ανακρίβεια του ποσού των τόκων και κατά συνέπεια το εσφαλμένο αποτέλεσμα του ποσού των τόκων του εκκαθαριστικού σημειώματος του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής ...».

Επειδή, σύμφωνα 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. ...*

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1-1-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 25 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: *«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 τον οδηγό συμπλήρωσης δηλώσεων φορολογικού έτους 2017, αναφέρεται ότι: **«Κωδικοί 667-668 - Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης.**

Δηλώνονται οι τόκοι που αποκτώνται από οποιαδήποτε αιτία, π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, τόκοι δανεισμού, τόκοι εταιρικών ομολόγων, τόκοι που επιδικάστηκαν, κ.λπ. , πριν από την αφαίρεση του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1068/2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 1319), αναφέρεται ότι:
«Άρθρο 4: Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

...

4. Στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) υπάρχει υποχρέωση δήλωσης των ποσών των τόκων καταθέσεων που αναλογούν στους πραγματικούς δικαιούχους, οι οποίοι καθορίζονται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. έχει, σε κάθε περίπτωση, τη διακριτική ευχέρεια να κρίνει αιτιολογημένα διαφορετικά.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1068/2018, σε περίπτωση που ο τραπεζικός λογαριασμός είναι κοινός, το ποσό των τόκων συμπληρώνεται από τα πρόσωπα που είναι πραγματικοί δικαιούχοι.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση διαπιστώθηκε, ότι η προσφεύγουσα τηρεί στο κατάστημα της τράπεζας στην πόλη των Τρικάλων τους κάτωθι δύο (2) καταθετικούς λογαριασμούς:

- Τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό, στον οποίο εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι, η προσφεύγουσα με την κόρη της κα. με ΑΦΜ
- Τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό, στον οποίο εμφανίζονται ως συνδικαιούχοι πρώτα ο σύζυγος της προσφεύγουσας κ. με ΑΦΜ, ο οποίος απεβίωσε τον Μάρτιο του έτους 2006 και κατ' ακολουθία η προσφεύγουσα και η κόρη της κα.

Επειδή, σύμφωνα με την από 23-8-2018 βεβαίωση τόκων του ανωτέρω πιστωτικού ιδρύματος, διαπιστώνεται ότι:

- Η προσφεύγουσα για το έτος 2017 έλαβε για τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό ποσό μικτών τόκων 0,11€, αφαιρουμένου του φόρου παρακράτησης ποσού 0,02€.
- Ο αποβιώσας σύζυγος της προσφεύγουσας για το έτος 2017 έλαβε για τον με αριθ. καταθετικό λογαριασμό ποσό μικτών τόκων 0,63€, αφαιρουμένου του φόρου παρακράτησης ποσού 0,10€.

Επειδή, κατά την εκκαθάριση της με αριθ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την οποία προέκυψε η με αριθ. / 25-7-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα στον

κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, μόνο οι τόκοι καταθέσεων του με αριθ. καταθετικού λογαριασμού ποσού 0,11€ και όχι οι τόκοι καταθέσεων του με αριθ. καταθετικού λογαριασμού ποσού 0,63€, με αποτέλεσμα το τελικό ποσό των τόκων καταθέσεων να ανέρχεται σε ποσό 0,11€.

Επειδή, η προσφεύγουσα εφόσον είναι η πραγματική δικαιούχος των εισοδημάτων από τόκους των ανωτέρω καταθετικών λογαριασμών, οφείλει, σε κάθε περίπτωση, να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση, προκειμένου να δηλώσει στον κωδικό 667 «Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης» του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 τα ανωτέρω εισοδήματα, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 19 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23-8-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση της από 25-7-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ για το φορολογικό έτος 2017, βάσει της με αριθ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, με αριθ. χρηματικού καταλόγου/..... και με αριθ. ειδοποίησης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 238,41€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.