



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 562/08-02-2021

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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).

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 **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/18-09-2020 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2017.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/18-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €** (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για **εκπρόθεσμη υποβολή** της με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/20-12-2019 πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το εν λόγω φορολογικό έτος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε **χρεωστικό** αποτέλεσμα.

Ο προσφεύγων κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Για το εκπρόθεσμο της υποβολής της κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του ιδίου και της συζύγου του κ. του (Α.Φ.Μ.:) για το φορολογικό έτος 2017 ευθύνεται ο πρώην εργοδότης της συζύγου του, διότι δεν της χορήγησε βεβαίωση για το είδος των αποδοχών ποσού 1.254,34 € που αφορούσε σε επιδικασθέντες –με την με αριθμό/2016 απόφαση του Ειρηνοδικείου– τόκους που της είχε καταβάλει κατά το έτος 2017. Το συγκεκριμένο ποσό, από το οποίο ο πρώην εργοδότης της συζύγου του δεν είχε παρακρατήσει τον προβλεπόμενο φόρο ποσοστού 15%, συμπεριλήφθηκε στο ηλεκτρονικό αρχείο για το φορολογικό έτος 2017 που αναρτήθηκε στην διαδικτυακή ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και δη στην κατηγορία των αυτοτελώς φορολογούμενων ή απαλλασσόμενων εισοδημάτων, χωρίς, ωστόσο, να διευκρινίζεται ότι αφορά σε τόκους.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 40 (Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο) παρ. 2 του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις.» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι ορίζεται ότι
«2. Οι τόκοι φορολογούνται με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 22 της ΠΟΛ.1045/07-03-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ881Β/13-03-2018), με θέμα «**Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω διαδικτύου, για το φορολογικό έτος 2017.**», ορίζεται ότι
«**Άρθρο 6.**

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής.

22. Στα εισοδήματα από τόκους με τον κωδικό 3 –Τόκοι (προ φόρου) εκτός τόκων που αφορούν τραπεζικές καταθέσεις– περιλαμβάνονται όλες οι κατηγορίες των τόκων που υπάγονται σε φόρο, εκτός από τους τόκους τραπεζικών καταθέσεων της απόφασης ΠΟΛ.1033/2014 (τόκοι εταιρικών ομολόγων, τόκοι δανεισμού, οι τόκοι των εφάπαξ χρηματικών ποσών που καταβάλλονται από τον λογαριασμό νεότητας του Ο.Τ.Ε. Α.Ε., τόκοι από δικαστικές αποφάσεις κ.λπ.).».

Επειδή, στην παράγραφο 6 εδ. δεύτερο και στην παράγραφο 7 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1042/26-01-2015 Εγκυκλίου της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «**Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα μετά την έναρξη ισχύος των διατάξεων του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013).**», αναφέρεται ότι

«6.
Επισημαίνεται ότι στην έννοια των τόκων εμπίπτουν κάθε είδους τόκοι, ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται οι τόκοι δανείων, οι τόκοι υπερημερίας λόγω συμβατικής υποχρέωσης, καθώς και οι τόκοι που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση, ανεξάρτητα αν αυτές αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητα της επιχείρησης.

7. Με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 40 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι το εισόδημα από τόκους που αποκτάται από φυσικά πρόσωπα φορολογείται με συντελεστή 15%».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 1 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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, στην Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης) παρ. 1, παρ. 2 και παρ. 3 περ. α) και β) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 3 με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ. 2 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στην 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 την 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. (Ν.4174/2013).», αναφέρεται ότι

«3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην 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 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) 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 της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1121/25-06-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ2478Β/27-06-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, παρατείνεται μέχρι την 26η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 της ΠΟΛ.1138/25-07-2018 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ3012Β/25-07-2018), με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν.4172/2013.», ορίζεται ότι

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των

φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26/07/2018, **παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.**».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **30/07/2018**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι **«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
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, στο κεφάλαιο II παρ. 2 περ. β) εδ. πρώτο 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 την 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, με την με αριθμό/2016 απόφαση του Ειρηνοδικείου επιδικάστηκε, υπέρ της ενάγουσας συζύγου του προσφεύγοντος –Κ. του με Α.Φ.Μ.:– και σε βάρος της εναγόμενης εταιρείας –πρώην εργοδότης της ενάγουσας– με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.:, το συνολικό ποσό των 10.245,66 € για τα φορολογικά έτη 2013 και 2014, με τους νόμιμους τόκους από την επίδοση της αγωγής έως την εξόφληση του ποσού.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως με την σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την 28/06/2018, την με αριθμό καταχώρησης κοινή αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό 107,52 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 28/06/2018). Στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 της συζύγου του προσφεύγοντος, κατά τον χρόνο υποβολής της εν λόγω δήλωσης, συμπεριλαμβανόταν το ποσό των 1,254,34 € ως εισόδημα αυτοτελώς φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, το οποίο αντιστοιχούσε στους νόμιμους τόκους που είχε λάβει κατά το έτος 2017 από τον πρώην εργοδότη της, βάσει της ανωτέρω δικαστικής απόφασης, **χωρίς να έχει συντελεστεί παρακράτηση φόρου ποσοστού 15%.** Στο έντυπο Ε1 της ανωτέρω δήλωσης συμπληρώθηκαν, μεταξύ άλλων, για την σύζυγο του προσφεύγοντος, ο κωδικός 620 (εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά το έτος 2017, τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) με το ως άνω ποσό των 1.254,34 € (το οποίο δεν φορολογήθηκε κατά τον διοικητικό προσδιορισμό (εκκαθάριση) του φόρου) και ο κωδικός 668 (τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης) με το ποσό του 0,01 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπροθέσμως με την σύζυγό του, μέσω διαδικτύου, κατά την 20/12/2019, την με αριθμό καταχώρησης **κοινή πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός** τους για το **φορολογικό έτος 2017**, από την εκκαθάριση της οποίας –κατά την 23/12/2019 από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων– προέκυψε **χρεωστικό ποσό 295,67 €** (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης, αριθμό χρηματικού καταλόγου/..... και ημερομηνία έκδοσης 23/12/2019). Στο **έντυπο Ε1** της εν λόγω δήλωσης **διαγράφηκε το ποσό των 1.254,34 € από τον κωδικό 620 και συμπεριλήφθηκε ορθώς στον κωδικό 668**, μαζί με το ποσό του 0,01 € της αρχικής δήλωσης (συνολικό ποσό 1.254,35 € στον κωδικό 668). Η δε διαφορά του επιπλέον φόρου ποσού 188,15 €, σε σχέση με την εκκαθάριση της οικείας αρχικής δήλωσης (295,67 € – 107,52 €), προέκυψε από την φορολόγηση –σε ποσοστό 15%– του ποσού των 1.254,34 € των τόκων.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων εκδόθηκε η με αριθμό/18-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € (πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ Ο.Γ.Α. επί του χαρτοσήμου 2,4%), για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω κοινής πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε υποχρέωση καταβολής φόρου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) του Ν.4174/2013 που επισύρει το εν λόγω πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β) του ίδιου νόμου.

Επειδή, οι τόκοι που λαμβάνουν οι φορολογούμενοι από πιστωτικά και λοιπά ιδρύματα, από φορείς της ημεδαπής ή βάσει δικαστικών αποφάσεων **δεν αποτελούν πληροφοριακά στοιχεία, αλλά ουσιαστικά στοιχεία** στην δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους, δεδομένου ότι συμπεριλαμβάνονται στον προσδιορισμό του εισοδήματός τους για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθρο 43Α του Ν.4172/2013) και δύνανται να χρησιμοποιηθούν ως ποσά που μειώνουν την ετήσια αντικειμενική δαπάνη σε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος επόμενων φορολογικών ετών (ανάλωση κεφαλαίου). Επιπλέον, **στην περίπτωση που δεν έχει διενεργηθεί παρακράτηση φόρου επί των τόκων, ο φόρος προσδιορίζεται και αποδίδεται με την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.**

Επειδή, η συμπλήρωση των κωδικών 667, 668 (τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης) και **675, 676** (φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης) του **εντύπου Ε1**, κατά την ηλεκτρονική υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για όλα τα φορολογικά έτη, συνεπώς και για το φορολογικό έτος 2017, **ήταν ευχερής**, δεδομένου ότι **οι εν λόγω κωδικοί δεν ήταν «κλειδωμένοι» και μπορούσαν να συμπληρωθούν ελεύθερα και κατά βούληση, σύμφωνα με τα πραγματικά ποσά των τόκων και του τυχόν παρακρατηθέντος φόρου, ακόμα και εάν κάποια από αυτά δεν ήταν αναρτημένα στην «εικόνα φορολογουμένου»** που παρείχε η ηλεκτρονική εφαρμογή στους χρήστες.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, **κρίνουμε ότι ορθώς** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω πρόστιμο, με την με αριθμό/18-09-2020 προσβαλλόμενη Πράξη **Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων για το φορολογικό έτος 2017.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** του κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2017

Η με αριθμό/18-09-2020 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ., δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β) και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013, ήτοι

100,00 €.

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

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.