



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 29/10/2021



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός Απόφασης: 3762

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της [Α.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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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

3. Την 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 από 11-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά : α) της με αριθμό δήλωσης/15-12-20 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, με την οποία καταλογίστηκε το τελικό χρεωστικό ποσό των 2.170,91€ (χρεωστικό ποσό 2.378,83€ - αρχικό πιστωτικό 207,92€) και β) του με Αρ. Πράξης/21-12-21 επιβληθέντος προστίμου αρθρ. 54 ν.4174 ποσού 100 ευρώ πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 102,40 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Χανίων.

Επί της από 11-03-21 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα σύμφωνα με τις Α 1273/2020 και Α 1049/2021 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την αριθμό δήλωσης/15-12-20 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 και αριθμό ειδοποίησης, προέκυψε διαφορά υπολοίπου σε σχέση με την αρχική δήλωση συνολικού χρεωστικού ποσού 2.170,91€ (αρχικό πιστωτικό 207,92€ - χρεωστικό ποσό 2.378,83€).

Ειδικότερα στις 15/12/2020 η ΔΟΥ Χανίων προέβη σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 669 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης, που αφορά σε «τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης», βάσει στοιχείων τα οποία έλαβε η φορολογική αρχή στο πλαίσιο Μνημονίου Συνεννόησης και Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής.

Τα αρχεία αυτά αφορούν σε δεδομένα τόκων και μερισμάτων που λαμβάνουν φορολογικοί κάτοικοι της ημεδαπής σε χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς που τηρούν σε Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα των ΗΠΑ το φορολογικό έτος 2014 με τους αντίστοιχους κωδικούς αριθμούς της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους

Β) Με την με Αρ. Πράξης/21-12-21 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο βάσει των διατάξεων του αρθρ. 54 ν.4174 ποσού 100 ευρώ πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 102,40 ευρώ, συνεπεία της ως άνω εκπρόθεσμης οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014 .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να εξετάσει η Υπηρεσία μας τη νομιμότητα και την ορθότητα των προσβαλλομένων πράξεων β) να διαταχθεί η ακύρωση του προσβαλλόμενου εκκαθαριστικού και της αντίστοιχης υπ'αρ./21-12-20 πράξης επιβολής προστίμου αρθρ. 54 ν.4174 και η επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα και ορθότερα ανυπόστατη.

2. Ότι επί της προσβαλλόμενης πράξης αιτήθηκε περαιτέρω πληροφορίες για την προέλευση του ποσού τόκων και χορηγήθηκε το υπ' αριθ. πρωτ./2-2-2021 έγγραφο, το οποίο αναφέρει:

Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα :Διεύθυνση

Χώρα :US

Αριθμός λογαριασμού :

3. Ότι το έτος 2013 προέβη στην αγορά ομολόγου υπό στοιχεία από την ελληνική εταιρία «.....» και ο αριθμός υπολογαριασμού που του αποδόθηκε ήταν ο

4. Ότι όλες οι πληρωμές μερισμάτων και τοκομεριδίων γίνονταν αποκλειστικά και μόνο από τη, η οποία και μόνο έκανε τον τελικό επιμερισμό των ποσών στους αντίστοιχους πελάτες - δικαιούχους, αφού παρακρατούσε τον αναλογούντα φόρο, τον οποίο απέδιδε στο ελληνικό κράτος.

5. Το επίμαχο εισόδημα θεωρήθηκε εσφαλμένως ότι αφορά σε εισπραχθέντες τόκους αλλοδαπής και δήθεν δεν συμπεριλήφθηκε στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, ενώ στην πραγματικότητα αποτελεί εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης φορολογημένο με συντελεστή 15% .

Επειδή με το με Αριθ. Πρωτ.: ΔΕΛ Ι 168524 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/4 Δεκεμβρίου 2020 της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ και της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ με θέμα: «Οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ. για την αξιοποίηση πληροφοριών διασταυρώσεων, ως προς την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1)» ορίζεται ότι :

«Α. ΓΕΝΙΚΑ

Με το παρόν έγγραφο παρέχονται οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ. για την αξιοποίηση πληροφοριών που διαβιβάστηκαν σε αυτές από τη Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ) κατόπιν αιτήματος και αφορούν σε δεδομένα που παραλήφθηκαν από τη Φορολογική Διοίκηση στο πλαίσιο του Μνημονίου Συνεννόησης και η Συμφωνία μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής για τη βελτίωση της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης και την εφαρμογή του νόμου περί Φορολογικής Συμμόρφωσης Λογαριασμών της Αλλοδαπής (FATCA), καθώς και η Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών, όπως κυρώθηκε με το ν. ν.4493/2017.

Ειδικότερα, τα αρχεία αφορούν σε δεδομένα τόκων και μερισμάτων που λαμβάνουν φορολογικοί Ιδρύματα των Η.Π.Α. το φορολογικό έτος 2014, με τους αντίστοιχους Κωδικούς Αριθμούς της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του αυτού φορολογικού έτους.

Οι πληροφορίες που διαβιβάστηκαν καθορίζονται σύμφωνα με κριτήρια που τέθηκαν από τη Διεύθυνση Ελέγχων, για τον εντοπισμό φορολογουμένων οι οποίοι υπέβαλαν ανακριβώς Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Στο παρόν επισυνάπτεται συνημμένα Παράρτημα που αφορά στην τεχνική προσέγγιση και στην παροχή επεξηγήσεων επί των πληροφοριών.

B. ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ ΤΩΝ Δ.Ο.Υ.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι Προϊστάμενοι των υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ. Α', Α'-Β' και Β' τάξης) από κοινού με τους κατά περίπτωση Προϊσταμένους των Τμημάτων Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους, ενεργούν ως ακολούθως:

Για τις υποθέσεις που αφορούν σε δεδομένα, τόκων και μερισμάτων που έχουν ληφθεί από τις Η.Π.Α. για φορολογικούς κατοίκους Ελλάδας (fatca), φορολογικού έτους 2014, προβαίνουν άμεσα σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. Ε.2162/2020), τηρώντας την σειρά ταξινόμησης των διαβιβασθέντων αρχείων. Πριν από την έκδοση της πράξης φροντίζουν να συμπληρώσουν στο κατάλληλο πεδίο το λόγο για τον οποίο εκδίδεται η πράξη, ώστε αυτή να είναι επαρκώς αιτιολογημένη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 ΚΦΔ. Ενδεικτικά ως αιτιολογία θα μπορούσε να χρησιμοποιηθεί η φράση «η παρούσα εκδίδεται βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση των Η.Π.Α (fatca)».

Για την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οίκοθεν από τη φορολογική διοίκηση θα πρέπει να συμπληρωθούν κατά περίπτωση οι ακόλουθοι κωδικοί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.:

α. Αναφορικά με τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης συμπληρώνεται ο ΚΑ της Δ.Φ.Ε. (Ε1) φορολογικού έτους 2014, 669/670. Σε περίπτωση που από τα στοιχεία που διαθέτει η φορολογική διοίκηση προκύπτει η απόκτηση απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων εισοδημάτων συμπληρώνονται ενδεικτικά κατά περίπτωση οι ΚΑ 659/660.

β. Αναφορικά με τα μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης, συμπληρώνεται ο ΚΑ της Δ.Φ.Ε. (Ε1)φορολογικού έτους 2014, ο ΚΑ 295/296. Σε περίπτωση που από τα στοιχεία που διαθέτει η φορολογική διοίκηση προκύπτει η απόκτηση απαλλασσόμενων ή αυτοτελώς φορολογούμενων εισοδημάτων συμπληρώνονται ενδεικτικά κατά περίπτωση οι ΚΑ 659/660.

γ. Σε περίπτωση εφαρμογής των γενικών διατάξεων για τα ως άνω εισοδήματα (κωδικοί δήλωσης 669/670 ή 295/296 κατά περίπτωση) και υπό την προϋπόθεση ότι προκύπτει η παρακράτηση φόρου

συμπληρώνονται οι κωδικοί 683/684 με το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή.

Οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου που εκδίδονται με βάση τα ανωτέρω αναρτώνται στην θυρίδα του φορολογουμένου στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της ΑΑΔΕ, και ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Κατά την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ.

Μετά την έκδοση της οίκοθεν πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου και μέχρι την 31/12/2020 ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά από τα οποία προκύπτει ότι η φορολογική του υποχρέωση είναι διαφορετική από εκείνη που προσδιορίστηκε με την πράξη της Φορολογικής Διοίκησης. Διαφορετικά δύναται να προσφύγει ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών σύμφωνα με το άρθρο 63 ΚΦΔ».

Επειδή βάσει στοιχείων, τα οποία έλαβε σε μεταγενέστερο χρόνο η φορολογική αρχή στο πλαίσιο Μνημονίου Συνεννόησης και Συμφωνίας μεταξύ της Κυβέρνησης της Ελληνικής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, που αφορούν σε δεδομένα τόκων και μερισμάτων που λαμβάνουν φορολογικοί κάτοικοι της ημεδαπής σε χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς που τηρούν σε Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα των ΗΠΑ το φορολογικό έτος 2014, ο προσφεύγων φέρεται ότι έλαβε ποσό 10.518,08 ευρώ που αφορά τόκους που θα έπρεπε να δηλωθεί στον κωδικό 669 της φορολογικής δήλωσης .

Για το λόγο αυτό η ΔΟΥ Χανίων προέβη στις 15/12/2020 σε οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 ως προς τον κωδικό 669 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης. Από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε μεταβολή στο αρχικό αποτέλεσμα της εκκαθάρισης , διαφορά χρεωστικού υπολοίπου σε σχέση με την αρχική δήλωση ποσού 22.170,91 € (αρχικό πιστωτικό ύψους 207,92- τελικό χρεωστικό ύψους 2.378,83 €). Επιπλέον, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος το με αρ.πράξης/21-12-21 πρόστιμο βάσει των διατάξεων του αρθρ. 54 ν.4174 ποσού 100 ευρώ πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 102,40 ευρώ .

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την από 16-12-20 βεβαίωση της από την οποία προκύπτει ότι για το έτος 2014 εισέπραξε από τοκομερίδια ομολόγων ύψους 9.429,86 € επί του οποίου παρακρατήθηκε και αποδόθηκε στο ελληνικό δημόσιο φόρος 15 % ύψους 1.414,48 €.

Επειδή προσκόμισε εκ νέου βεβαίωση της με ημερομηνία 10/02/21 στην οποία αναφέρεται: **α)** ότι η εταιρεία τηρούσε επενδυτικό λογαριασμό στην και δημιουργούσε επιμέρους υπολογαριασμούς για τους πελάτες της , ότι η πληρωμή μερισμάτων και τοκομεριδίων γινόταν στην και κατόπιν η εταιρεία έκανε τον επιμερισμό στους πελάτες της. **β)** ότι ο πελάτης δεν είχε απευθείας σύμβαση με την και ότι ο αριθμός υπολογαριασμού που η

εταιρία είχε καταχωρίσει για λογαριασμό του ήταν ο, ο οποίος συμπίπτει με το αντίστοιχο έγγραφο της

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος θα πρέπει να γίνει αποδεκτός.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 11-03-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και β) την διαγραφή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. του με αρ.πράξης/21-12-20 επιβληθέντος προστίμου αρθρ. 54 ν.4174 ποσού 100 ευρώ πλέον χαρτοσήμου και εισφοράς υπέρ ΟΓΑ ποσού 2,40 ευρώ, ήτοι συνολικού ποσού 102,40 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.