



Καλλιθέα, 5/3/2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 565

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά α) της υπ' αριθ. πράξης, με την οποία απορρίφθηκε η αίτηση του κατά το άρθρο 63B του Ν.4987/2022 και β) της με αριθμό ΑΤΒ ταμειακής βεβαίωσης Προστίμου του άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Καλλιθέας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

A) Με την αριθμό ΑΤΒ Πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013, του του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 §§ 1 περ. δ' , 2 περ. β' του ΚΦΔ και της εγκυκλίου Ε 2053/21.7.2022 της Α.Α.Δ.Δ.Ε., επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην με ημ/νία κοινοποίησης πρόσκληση αρθρ. 14 του Κ.Φ.Δ. της φορολογικής αρχής για την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ή για την προσκόμιση των δικαιολογητικών σχετικά με την διαφορά του ποσού μερισμάτων που είχαν δηλωθεί στην αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

B) Με την από και υπ' αριθ. απορριπτική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας απορρίφθηκε το από ταυτόριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί διαγραφής του ανωτέρω προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης

Σύντομο Ιστορικό

Κατ' εφαρμογή των οδηγιών που δόθηκαν με το με αρ. πρωτ. **ΔΦΣ Β 188293 ΕΞ 2022 ΕΜΠ/ 29-09-2022** έγγραφο της Δ/σης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε με θέμα «Οδηγίες προς τις Δ.Ο.Υ για την αξιοποίηση πληροφοριών διασταυρώσεων χρηματοοικονομικών δεδομένων αλλοδαπής, ως προς την υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1), φορ. έτους 2016», η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας εξέδωσε στις, σύμφωνα με την Ε 2162/2020 (παρ. 2,3 αρθρ. 32 ΚΦΔ), την με αρ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016 επί μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης που έλαβε η σύζυγος του προσφεύγοντος το έτος 2016 και τα οποία δηλώθηκαν ανακριβώς στην κοινή φορολογική τους δήλωση του εν λόγω έτους. Ταυτόχρονα, την ίδια ημερομηνία, βεβαιώθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, (περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ) με Α.Χ.Κ

Ο προσφεύγων υπέβαλε εν συνεχεία το υπ. αριθμ. ηλεκτρονικό αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ μέσω της πλατφόρμας « Τα Αιτήματά μου » στην ψηφιακή πύλη myAADE, με το οποίο αιτήθηκε την ακύρωση του με Α.Τ.Β προστίμου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά το Άρθρο 63B του Ν. 4987/2022. Κατά της αρνητικής απάντησης της φορολογικής αρχής για διαγραφή του προστίμου ασκήθηκε η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Δεν υπήρξε πρόθεση μη παροχής πληροφοριών, αφού κάθε έτος δηλώνεται οικειοθελώς στο Ε1 το αμερικάνικο μέρισμα από τη σύζυγο του και λόγω του ότι δεν υπάρχει ηλεκτρον.πληροφορήση επισυνάπτεται η βεβαίωση μεταφρασμένη από δικηγόρο είτε μέσω mail είτε τα νεότερα έτη μέσω αιτήματος, αλλιώς η φορολογική δήλωση δεν εκκαθαρίζεται. Επομένως δεν ήταν δυνατόν να προσκομιστεί άλλη βεβαίωση πέραν της

ήδη αρχικά προσκομισθείσας. Η ανακρίβεια αφορά σε λάθος κατά την ευρωπαϊκή των δολλαρίων του μερίσματος που έγινε κατά την υποβολή της δήλωσης Ε1 και όχι στο ποσό της βεβαίωσης που προσκόμισε και εξάλλου δεν προέκυψε διαφορά φόρου ,αντιθέτως με την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προκύπτει μικρότερο χρεωστικό σε σχέση με την αρχική δήλωση.

- Ακόμη και εάν έγινε λάθος στην μετατροπή του συναλλάγματος δηλ. στην τιμή ισοτιμίας η Δ.Ο.Υ. όφειλε να κάνει έλεγχο των δικαιολογητικών προκειμένου να εκκαθαρίσει την φορολογική δήλωση.
- Η ανάγνωση της με ημ/νία κοινοποίησης πρόσκλησης που έλαβε από την υπηρεσία για την προσκόμιση δικαιολογητικών, αναφορικά με το ανωτέρω μέρισμα της συζύγου, έγινε καθυστερημένα από τον ίδιο την, λόγω αντικειμενικής δυσκολίας, αφού λόγω προχωρημένης ηλικίας τόσο του ιδίου όσο και της συζύγου του δεν δύνανται να εισέρχονται τακτικά στη θυρίδα τους στην ΑΑΔΕ.
- Επικαλείται την παράλειψη της φορολογικής αρχής να του κοινοποιήσει την με Α.Τ.Β πράξη επιβολής Προστίμου βάσει των διατάξεων του άρθρου 62 του ν. 4987/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε, 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.

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. 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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν

παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

A. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΦΣ Β 188293 ΕΞ 2022 ΕΜΠ/ 29-09-2022 έγγραφο της Δ/νσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε, 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 τη 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 τη Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών, όπως κυρώθηκε με το ν. 4493/2017.

Ειδικότερα, τα αρχεία με χρηματοοικονομικά δεδομένα προέλευσης Η.Π.Α (FATCA), αφορούν σε δεδομένα τόκων και μερισμάτων που λαμβάνουν φορολογικοί κάτοικοι της ημεδαπής σε χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς που τηρούν σε Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα των Η.Π.Α. το φορολογικό έτος 2016, και τη σύγκρισή τους 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 Φορολογικής Συμμόρφωσης, για τον εντοπισμό φορολογουμένων οι οποίοι υπέβαλαν ανακριβώς Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

Σε περίπτωση που, κατόπιν ελέγχου, διαπιστωθεί ότι τα ποσά των μερισμάτων των παραληφθέντων αρχείων δε συμπεριλαμβάνονται στη φορολογική δήλωση του οικείου έτους του φορολογουμένου, και κατόπιν υλοποίησης κεντρικών ενεργειών συμμόρφωσης με την αποστολή σχετικών ηλεκτρονικών μηνυμάτων και την ανάρτηση ενημερωτικών μηνυμάτων στη θυρίδα των φορολογουμένων, η φορολογική αρχή, σε περίπτωση μη ανταπόκρισης των φορολογουμένων, προβαίνει άμεσα σε έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ (σχετ. Ε 2162/2020).

Επειδή, στην παρ. 11 της Ε 2053/21-07-2022 διευκρινίζεται ότι στο πλαίσιο έκδοσης πράξεων προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 32 ΚΦΔ και στην περίπτωση που δεν προσκομίζονται από τον φορολογούμενο τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, ενώ ζητήθηκαν από την φορολογική αρχή επιβάλλονται οι κυρώσεις για την παράβαση που προβλέπεται στην περ. δ' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω μη ανταπόκρισης των φορολογουμένων στο αίτημα της Φορολογικής διοίκησης να προσκομίσουν στοιχεία (Α. 1034/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου, δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

Με την παρ.2 δε της ίδιας ως άνω διάταξης ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις

φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παραγράφου 1.... 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 ...»

.....
«Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού όρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα η με αριθμό καταχώρησης εμπρόθεσμη αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και δηλώθηκαν στον κωδικό 296 της φορολογικής δήλωσης μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής

προέλευσης ποσού ύψους 5.716,00 ευρώ. Με την εν λόγω δήλωση ο προσφεύγων συνυπέβαλε και σχετική βεβαίωση μερισμάτων στην οποία αναγράφονταν ποσό μερίσματος 6.288,00 δολαρίων.

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 2016, διαπιστώθηκε απόκλιση των δηλωθέντων εισοδημάτων στον (κωδ.296) της ανωτέρω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και συγκεκριμένα δηλώθηκαν μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης ποσού ύψους 5.716,00, ενώ σύμφωνα με τα στοιχεία της Φορολογικής Διοίκησης το ποσό ανέρχονταν σε 5.964,71 ευρώ.

Λόγω της απόκλισης του ποσού αυτού ζητήθηκε με την από πρόσκληση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ή προσκόμισης δικαιολογητικών για την αιτιολόγησή της, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας να προβεί σε οίκοθεν υποβολή δήλωσης και εκκαθάριση αυτής και έκδοση της με αρ. ειδοπ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το φορολογικό έτος 2016 σύμφωνα με την Ε 2162/2020, βάσει της οποίας δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση. Ταυτόχρονα, την ίδια ημερομηνία, βεβαιώθηκε σε βάρος του (με το Α.Χ.Κ και αριθμό ΑΤΒ) πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ της περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 11 της Ε 2053/21-07-2022.

Εν συνεχεία προσφεύγων υπέβαλε το υπ. αριθμ. ηλεκτρονικό αίτημα προς την Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ μέσω της πλατφόρμας « Τα Αιτήματά μου » στην ψηφιακή πύλη myAADE, με το οποίο αιτήθηκε την ακύρωση του με Α.Τ.Β προστίμου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά το Άρθρο 63B του Κ.Φ.Δ., το οποίο απορρίφθηκε με την από προσβαλλόμενη απάντηση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όπως διαπιστώνεται από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, και όπως αναφέρθηκε ανωτέρω ο προσφεύγων κατά την υποβολή της αρχικής εμπρόθεσμης δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 είχε προσκομίσει, όπως προβλέπεται, την σχετική βεβαίωση (αριθ. εγγράφου) μεταφρασμένη, την οποία έλαβε από την αρμόδια Υπηρεσία των ΗΠΑ με το καταβληθέν μέρισμα στην σύζυγό του, ποσού 6.288,00 σε δολάρια Η.Π.Α. (USD), δηλώνοντας στον κωδικό 296 του εντύπου Ε1 της φορολογικής δήλωσης ποσό 5.716,00 ευρώ μετά την μετατροπή των δολαρίων σε ευρώ.

Εν συνεχεία από τον πίνακα διασταυρώσεων 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, διαπιστώθηκε ότι το καταβληθέν μέρισμα σε δολάρια Η.Π.Α. (USD) ήταν πράγματι 6.288,00, αλλά μετά την μετατροπή του σε ευρώ ήταν 5.964,71 ευρώ, ήτοι (5.964,71 - 5.716,00 = διαφορά 248,71 ευρώ).

Επειδή ως προς την ανωτέρω διαφορά ως προς το ποσό του καταβληθέντος μερίσματος σε δολάρια (6.288,00 USD), αφενός από την εκκαθάριση της οίκοθεν υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης δεν προέκυψε διαφορά φόρου προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση (αρχικό χρεωστικό ποσό 608,28 – τελικό χρεωστικό ποσό 606,36 ευρώ) αφετέρου ο προσφεύγων είχε ήδη προσκομίσει την προβλεπόμενη βεβαίωση με την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προβάλλει τον λόγο, ότι ο ίδιος καταρχήν ανταποκρίθηκε στην φορολογική του υποχρέωση προσκομίζοντας την σχετική βεβαίωση για το μέρισμα της συζύγου του με την αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και ότι ο ίδιος δεν διαθέτει άλλη βεβαίωση να προσκομίσει, αλλά και εάν ακόμη έγινε λάθος κατά την μετατροπή του συναλλάγματος δηλ. στην τιμή ισοτιμίας, η φορολογική αρχή όφειλε να κάνει έλεγχο των προσκομισθέντων από την πλευρά του δικαιολογητικών ώστε να διαπιστώσει ότι όντως υφίσταται απόκλιση στο ποσό του μερίσματος που δεν αιτιολογείται πριν προβεί στον καταλογισμό της παράβασης μη ανταπόκρισης.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω δεδομένου ότι ο προσφεύγων είχε ήδη προσκομίσει το προβλεπόμενο δικαιολογητικό ως προς το ποσό του μερίσματος πού εισέπραξε, το οποίο δεν διαφοροποιείται σε σχέση με τα στοιχεία που απεστάλησαν από τις αλλοδαπές αρχές των ΗΠΑ (ήτοι ποσό 6.288 δολάρια) και η δε διαπιστωθείσα διαφορά δεν αφορά στο ποσό του μερίσματος σε δολάρια, αλλά οφείλεται σε εσφαλμένη μετατροπή των δολαρίων του μερίσματος σε ευρώ, δεν στοιχειοθετείται η παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, της περ. δ' παρ. 1 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., και συνεπώς θα πρέπει να γίνει δεκτό το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντος για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B του Κ.Φ.Δ. και να διαγραφεί το με με Α.Χ.Κ πρόστιμο.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την ακύρωση της υπ' αριθ. απάντησης της φορολογικής αρχής και την αποδοχή του υπ. αριθμ. αιτήματος του προσφεύγοντος περί ακύρωσης του με Α.Τ.Β προστίμου λόγω πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης κατά το Άρθρο 63B του Ν. 4987/2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο 54 §§ 1 περ. δ' , 2 περ. β' του ΚΦΔ : 0,00

(Ακύρωση της με Α.Χ.Κ Πράξη επιβολής προστίμου)

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη
της Υποδ/νσης Επανεξέτασης
Γραμμάτω Σκούρα**

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.