



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 14.4.2025

Αριθμός απόφασης: 1047

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου αρ. 53 του ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2024 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2024 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 53 του ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 24.10.2024, της αρ. δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ως κληρονόμο της αποβιώσασας συζύγου του

Συγκεκριμένα, η αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για την αποβιώσασα σύζυγο του προσφεύγοντος υποβλήθηκε οίκοθεν, κατόπιν στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών αναφορικά με τόκους αλλοδαπής προέλευσης (Γαλλία), και βάσει των οποίων καταχωρίστηκε στον κωδ. 670 'Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης' ποσό ύψους 1.033,81 € (που αναλογούσε στην), έναντι ποσού ύψους 54,64 € που είχε δηλωθεί στον εν λόγω κωδικό με την αρ. αρχικώς υποβληθείσα δήλωση.

Βάσει της αρ. οίκοθεν δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα και στον υιό τους), ως κληρονόμους της Κατά της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος ασκήθηκε η αρ. ενδικοφανής προσφυγή από τον προσφεύγοντα καθώς και η αρ. ενδικοφανής προσφυγή από τον, οι οποίες έγιναν δεκτές με τις αρ. Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας και ακυρώθηκε η με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της με αρ. προσαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου και την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού φόρου, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι οι εν λόγω τόκοι για τους οποίους υποβλήθηκε οίκοθεν η αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος αφορούν λογαριασμούς στην Γαλλία στους οποίους ήταν συνδικαιούχοι ο προσφεύγων, η σύζυγός του και ο υιός τους ωστόσο τα κατατεθειμένα ποσά των εν λόγω λογαριασμών δεν ανήκαν εξίσου σε όλους, και συνεπώς δεν αναλογούσαν στον καθένα το 1/3 αυτών, και αντίστοιχα δεν αναλογούσαν στον καθένα το 1/3 των τόκων. Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων, η σύζυγός του και ο υιός τους καταχώρισαν στους κωδικούς 669-670 των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογικού έτους 2018 τα ποσά των τόκων που τους αναλογούσαν, ύψους 6.935,93 €, 64,64 € και 33,25 €, αντίστοιχα, ήτοι συνολικά 7.023,82 €, ποσό που υπερκαλύπτει το συνολικό ποσό των τόκων των λογαριασμών που απεστάλη στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών. Η προσαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και πρέπει να ακυρωθεί.

Επειδή, στο άρθρο 76 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 53 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση

1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:

α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000, Α` 248),

δ) η παράλειψη υποβολής ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9). Σε περίπτωση υποβολής δηλώσεων στοιχείων ακινήτων για περισσότερα του ενός (1) έτη, επιβάλλεται ένα μόνο πρόστιμο, εφόσον στις δηλώσεις αυτές επαναλαμβάνονται οι ίδιες μεταβολές. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο στις δηλώσεις Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - πράξεις προσδιορισμού φόρου, οι οποίες συντίθενται μηχανογραφικά από τη Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013 'Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου':

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, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

Ειδικά, φορολογούμενοι που υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 5Α υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα εισοδήματά τους, που προκύπτουν στην ημεδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 5, ενώ για τα εισοδήματα που προκύπτουν στην αλλοδαπή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του άρθρου 5, και τα οποία υπόκεινται στην εναλλακτική φορολόγηση δεν υφίσταται υποχρέωση δήλωσής τους. [..]

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. [..]

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

..γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματα του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του. ...»

Επειδή σύμφωνα με την Α. 1302/2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβλήθηκε πρόστιμο στον προσφεύγοντα, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, την 24.10.2024, της αρ. οίκοθεν δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, ως κληρονόμο της αποβιώσασας

συζύγου του κατόπιν στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών αναφορικά με τόκους αλλοδαπής προέλευσης που δεν είχαν δηλωθεί με την αρχική δήλωση. Βάσει της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

Επειδή, με την αρ. Απόφαση της Υπηρεσίας μας έγινε δεκτή η αρ. ενδικοφανής προσφυγή που ασκήθηκε από τον προσφεύγοντα κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και ακυρώθηκε η ανωτέρω Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού. Συγκεκριμένα, με την ανωτέρω απόφαση της Υπηρεσίας μας κρίθηκε ότι τα ποσά των τόκων αλλοδαπής προέλευσης είχαν δηλωθεί ορθώς στον κωδ. 670 της αρχικώς υποβληθείσας δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, και δεδομένου ότι η επιβολή του υπό κρίση προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής της της αρ. οίκοθεν δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έχει παρακολουθηματικό χαρακτήρα της αρ. ακυρωθείσας με την ανωτέρω απόφαση της Υπηρεσίας μας Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, η παρούσα προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή και η με αρ. προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την ακύρωση της υπ' αριθμόν Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου
Πρόστιμο αρ. 53 ν. 5104/2024 **0,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.