



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03-04-2025

Αριθμός απόφασης: 920

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **04-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός αρ., Τ.Κ., κατά α) της με αριθμό/06-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου και β) της με ημερομηνία έκδοσης 16-10-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, για λογαριασμό της συζύγου του, βάσει της από 16-10-2024 και με αριθμό/2024 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

A. Με τη με αριθμό/06-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του Ν. 5104/2024, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, της από 16-10-2024 και με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

B. Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ./.....) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, η οποία εκδόθηκε την 16-10-2024, βάσει της από 16-10-2024 και με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προσδιορίστηκε για τη σύζυγο του προσφεύγοντος, με Α.Φ.Μ. τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 596,98€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 348,20€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 248,78€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και β) την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, για λογαριασμό της συζύγου του, κατά το μέρος που επιβλήθηκαν σε βάρος της προσαυξήσεις και πιο συγκεκριμένα τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής επί της προσδιορισθείσας διαφοράς φόρου εισοδήματος βάσει της υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2018), ήτοι τη διαγραφή των τόκων του άρθρου 52 του Ν. 5104/2024, με τους οποίους επιβαρύνθηκε η διαφορά φόρου προς καταβολή που προέκυψε με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου σε βάρος της συζύγου του, ισχυριζόμενος ότι:

«Είναι ελεύθερος επαγγελματίας (ιατρός) και υπέβαλε εμπρόθεσμα κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος με τη σύζυγό του το έτος 2019 για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2018 στη Δ.Ο.Υ. Χίου. Ανάμεσα στα εισοδήματά του υπήρχαν και τόκοι αλλοδαπής προέλευσης

ύψους 2.895,92€, οι οποίοι δηλώθηκαν εκ παραδρομής στον κωδικό 295 (Μερίσματα αλλοδαπής) του εντύπου Ε1 και για τους οποίους βεβαιώθηκε και αποδόθηκε ο αναλογών φόρος (15%). Η ΑΑΔΕ, την 18-09-2024, με έγγραφο που απέστειλε σε εκείνον και τη σύζυγό του, ενημέρωσε ότι έχει δηλωθεί ανακριβώς το εισόδημα και απαιτείται να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση, στην οποία 50% του εισοδήματος να δηλωθεί από τον ίδιο και 50% από τη σύζυγό του (κωδ. 669-670 εντύπου Ε1), καθώς στο λογαριασμό του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος συνδικαιούχος είναι και η σύζυγός του.

Την 16-10-2024 υποβλήθηκε η σχετική τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και εκδόθηκε α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία βεβαιώθηκε στη σύζυγό του επιπλέον ποσό φόρου ύψους 248,78€ και προσαυξήσεις (τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής) ύψους 110,78€ και β) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με την οποία προέκυψε για τον ίδιο επιστροφή φόρου ποσού ύψους 311,59€, καθώς με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 είχε δηλώσει ολόκληρο το εισόδημα ως δικό του. Επιπλέον, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της τροποποιητικής αυτής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με τη με αριθμό/06-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στον ίδιο πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€.

Ωστόσο, το συγκεκριμένο εισόδημα, αν και δηλώθηκε σε διαφορετικό κωδικό, φορολογήθηκε ως εισόδημα κεφαλαίου (άρθρο 35 Ν. 4172/2013) με συντελεστή φορολόγησης 15%, ενώ όσον αφορά στον επιμερισμό του εισοδήματος σε εκείνον και τη σύζυγό του δεν θα προέκυπτε επιπλέον φόρος, αντιθέτως με την αρχική δήλωση προέκυψε σε βάρος του αυξημένη εισφορά αλληλεγγύης, λόγω περισσοτέρων ατομικών εισοδημάτων από τη σύζυγό του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2018), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο 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. ...

2. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30^ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

...

4. ...

5. ...

6. ...

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, με τις διατάξεις του άρθρου 22 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (16-10-2024), ορίζεται ότι:

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

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1041/29-01-2019 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β΄ 353/11-02-2019) αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013 υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ.. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής.

...».

Επειδή, στη με αριθμό Α. 1211/28-05-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013» (ΦΕΚ Β΄ 2007/31-05-2019) αναφέρεται ότι:

«1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 29^η Ιουλίου 2019.

2. ...

3. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (16-10-2024), 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 μέσα στην προθεσμία 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 έως και τη δέκατη (10^η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 52 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του Ν. 5104/2024, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα της με αριθμό/2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (16-10-2024), ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιoδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 7 του άρθρου 53 «Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση» του Ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«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:

...

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

...

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:

α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα,

β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,

γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.».

Επειδή, εν προκειμένω, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων, την 09-07-2019, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εμπρόθεσμα τη με αριθμό/2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 295 [«Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής ποσό ύψους 2.897,21€. Από την εκκαθάριση της ως άνω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την 09-07-2019: α) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 9.440,79€ και β) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2018 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε για τη σύζυγο του προσφεύγοντος συνολικό οφειλόμενο ποσό ύψους 348,20€.

Επειδή, κατόπιν σχετικής ενημέρωσης που έλαβαν ο προσφεύγων και η σύζυγός του από την ΑΑΔΕ αναφορικά με ποσά τόκων αλλοδαπής προέλευσης (με χώρα προέλευσης το Λουξεμβούργο) ύψους 1.447,96€ ο καθένας τους, για τα οποίους, όπως είχε ήδη διαπιστωθεί από έλεγχο που διενεργήθηκε από το τμήμα εισοδήματος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σχετικά με το αν αυτά τα ποσά έχουν συμπεριληφθεί στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2018, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων είχε δηλώσει συνολικά το ποσό των 2.897,21€ στον κωδικό 295 [«Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής, ενώ τα ποσά αυτά πρέπει να δηλωθούν ορθά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους φορολογικού έτους 2018 και συγκεκριμένα στους κωδικούς 669 και 670 [«Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής, ο προσφεύγων, την 16-10-2024, προέβη στην υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, και συγκεκριμένα, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, εκπρόθεσμα τη με αριθμό/2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με την οποία μηδένισε τον κωδικό 295 [«Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής και συμπλήρωσε στον κωδικό 669 [«Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 1.447,96€ και στον κωδικό 670 [«Τόκοι (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής το ποσό των 1.477,96€. Από την εκκαθάριση της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκδόθηκε την 16-10-2024 α) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Π.Κ.) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 9.129,20€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 9.440,79€, ήτοι προέκυψε για εκείνον **διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 311,59€** και β) η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.....) φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με την οποία προσδιορίστηκε για τη σύζυγο του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 596,98€ έναντι αρχικού χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 348,20€, ήτοι προέκυψε σε βάρος της **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 248,78€**.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, ο προσφεύγων υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, **εκπρόθεσμα**, την 16-10-2024, μέσω TAXISnet, τη με αριθμό/2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατόπιν

εκκαθάρισης της οποίας προέκυψε σε βάρος της συζύγου του διαφορά φόρου προς καταβολή (σε σχέση με την αρχική δήλωση) ποσού ύψους **248,78€**, ήτοι το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, ήταν μεγαλύτερο των **100,00€** (σχετ. η με αριθμό Ε. 2053/21-07-2022 εγκύκλιος του Διοικητή της ΑΑΔΕ).

Επειδή, συνεπεία εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/16-10-2024 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, αφενός από την Προϊσταμένη της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Χίου επιβλήθηκαν σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος τόκοι του άρθρου 52 του Ν. 5104/2024 [επί της προσδιορισθείσας σε βάρος της διαφοράς φόρου προς καταβολή βάσει της ως άνω υποβληθείσας κοινής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους του οικείου φορολογικού έτους (2018)] λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου και αφετέρου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό/06-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του εν λόγω φορολογικού έτους (2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους **100,00€**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του Ν. 5104/2024.

Επειδή, κατά πάγια θέση της Διοίκησης, 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, ενώ ο Προϊστάμενος της αρμόδιας για την παραλαβή της δήλωσης Υπηρεσίας έχει, σε κάθε περίπτωση, τη διακριτική ευχέρεια να κρίνει αιτιολογημένα διαφορετικά (βλ. ΠΟΛ. 1055/2013, Α. 1034/2022, κ.λπ.). Συνεπώς ο φορολογούμενος φέρει το βάρος απόδειξης της προέλευσης των κατατιθέμενων κεφαλαίων στην τράπεζα και ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τα ποσά που είχαν κατατεθεί στον κοινό με τη σύζυγό του τραπεζικό λογαριασμό της αλλοδαπής αφορούσαν αποκλειστικά δικά του κεφάλαια, αντίθετα, υπέβαλε ο ίδιος τροποποιητική δήλωση, με την οποία επιμέρισε ισομερώς το ποσό των τόκων. Επιπλέον, ούτε με την ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ότι είναι πραγματικός δικαιούχος των κεφαλαίων του εν λόγω λογαριασμού.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή α) σε βάρος του προσφεύγοντος του υπό κρίση προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του Ν. 5104/2024 ποσού ύψους **100,00€** και β) σε βάρος της συζύγου του προσαυξήσεων, και πιο συγκεκριμένα τόκων εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 52 του Ν. 5104/2024, επί της προσδιορισθείσας διαφοράς φόρου εισοδήματος βάσει της υποβληθείσας 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους **2018**, όπως αυτή προέκυψε με την προσβαλλόμενη (για λογαριασμό της συζύγου του) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. του οικείου φορολογικού έτους (2018) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, και, ως εκ τούτου, οι προσβαλλόμενοι από τον προσφεύγοντα ισχυρισμοί τυγχάνουν απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **04-12-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση

α) της με αριθμό/06-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου και β) της με ημερομηνία έκδοσης 16-10-2024 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2018 (Φορολογική περίοδος από 01-01-2018 έως 31-12-2018)

- Για τον προσφεύγοντα:

Πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 περ. β' του Ν. 5104/2024 λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/16-10-2024 1^{ης}

τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2018

100,00€

(ως η με αριθμό/06-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου του

άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 φορολογικού έτους 2018 της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου)

- Για τη σύζυγο του προσφεύγοντος:

Τελικό Χρεωστικό: 596,98€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με ημερομηνία έκδοσης 16-10-2024 και με αριθμό

ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου συζύγου/Μ.Σ.Σ. (Α.Χ.Κ.)

φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.