



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1147

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδέλφειας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

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 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,

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. Τη με ημερομηνία **24/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ** ..., κατοίκου ..., οδός ..., αρ. ..., κατά των:

Α) Με αριθμό ειδ/σης .../28-10-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018.

Β) Με αριθμό .../2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 31/12/2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ ..., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδ/σης .../28-10-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, με βάση την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018 προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.785,08 € αντί του αρχικού χρεωστικού 1.896,59 €, ήτοι διαφορά φόρου ποσού 888,49 €.

Με την με αριθμό .../2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018 επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης Φ.Ε. φυσικών προσώπων.

Η φορολογική αρχή στο πλαίσιο αξιοποίησης αναφορών για υποθέσεις ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, διασταυρώσεων αποδοχών αλλοδαπής, εξέδωσε βάσει της παρ.2 και 3 του αρθ.32 ΚΦΔ, πλέον άρθρο 36 του ν.5104/2024 και της Ε.2162/2020, την με αριθμό ειδοπ. .../28-10-2024 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία πρόσθεσε στο ήδη δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντος από τόκους αλλοδαπής προέλευσης (κωδ. 669) το ποσό των 4.132,53 € (αρχικά δηλωθέν εισόδημα 3.321,66 €), ήτοι συνολικό ποσό 7.454,19 €.

Βάσει των ανωτέρω στοιχείων που έλαβε η φορολογική διοίκηση από το, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 7.454,19 €, ως τόκους στον τραπεζικό λογαριασμό με αριθμό ...του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος, ως ένας εκ των δύο δικαιούχων, του συνολικού ποσού πληρωμής των 14.908,40 €, το οποίο δεν συμπεριέλαβε πλήρως στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018.

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

- Οι επίμαχοι τόκοι, συνολικού ποσού 14.908,37 €, αντιστοιχούν σε τέσσερις (4) συνδικαιούχους όπως φαίνεται από τα προσκομισθέντα tax statement, account holder ...(σελ. 1/18) και automatic exchange of information in tax matters – certificate of personal data.
- Οι επίμαχοι τόκοι έχουν δηλωθεί νόμιμα στην προσωπική του δήλωση εισοδήματος και στις δηλώσεις των τέκνων του ... με ΑΦΜ ...και ... με ΑΦΜ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τρίτης παραγράφου του άρθρου 36 του ν.5104/2024 (πρώην άρθρο 32 του ν.4987/2022):

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με

έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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 τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 με θέμα: “Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ”:

«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:

Α. 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.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης [....]

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή. [....].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4172/2013:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. [....].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του ν.5104/2024:

«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 μέσα σε προθεσμία 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 μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία 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, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία 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 το άρθρο 72.

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. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.»

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 30 του ν.4701/2020:

« [...] Για να είναι παραδεκτή η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης απαιτείται η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε είναι διαθέσιμα στην αρμόδια υπηρεσία, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις και στην έννοια αυτής εμπίπτουν, ενδεικτικά, περιπτώσεις κατά τις οποίες εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού φόρου για εισοδήματα που ο φορολογούμενος είχε ήδη συμπεριλάβει σε δήλωσή του, και όχι περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος επικαλείται την ύπαρξη νέων πραγματικών περιστατικών, εκτός αν πρόκειται για επιγενόμενους (οψιγενείς) λόγους. Η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης μπορεί να είναι ολική ή μερική. [...]».

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1182/2024**, με θέμα “Καθορισμός της διαδικασίας ακύρωσης ή τροποποίησης άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, του τρόπου υποβολής της αίτησης, του τύπου και περιεχομένου της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης καθώς και ειδικότερων θεμάτων για την εφαρμογή του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (Α'58).”:

«Άρθρο 1 - Πεδίο εφαρμογής

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου που εκδίδεται από την 01.12.2014 και μετά, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί με πράξη της αρμόδιας υπηρεσίας της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20.07.2022 (Β'3886) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου ή και χωρίς αίτηση, αποκλειστικά εφόσον διαπιστώνεται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. α. Η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης απαιτείται να προκύπτει αμέσως από έγγραφα ή άλλα στοιχεία που είτε προσκομίζει ο φορολογούμενος είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, χωρίς να απαιτούνται ελεγκτικές επαληθεύσεις. [...]

Άρθρο 2 - Προθεσμία, τρόπος υποβολής και περιεχόμενο της αίτησης

1. Ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει αίτηση στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης υπηρεσία εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Εάν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, ο οποίος γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η ως άνω αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. [...]

3. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να αναφέρει τους λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης και να συνοδεύεται από τα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει είτε η πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης είτε το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

4. Η διαδικασία της παρούσας 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 της παρούσας. Στην περίπτωση άσκησης δικαστικής προσφυγής, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να παραταθεί περαιτέρω, σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1. [...]

Άρθρο 3 - Αποδοχή/απόρριψη της αίτησης

1. Σε περίπτωση κατά την οποία, από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος, αποδεικνύεται η μερική ή ολική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος, ο προϊστάμενος της αρμόδιας υπηρεσίας, κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση και εκδίδει πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης του άμεσου προσδιορισμού φόρου ή της πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού ή/και της πράξης επιβολής προστίμου, στην οποία περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι της εν όλω ή εν μέρει αποδοχής της αίτησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση. [...]

Άρθρο 4 - Ακύρωση ή τροποποίηση χωρίς αίτηση του φορολογούμενου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 και χωρίς αίτηση του φορολογουμένου. Στην περίπτωση αυτή η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται από την αρμόδια υπηρεσία εντός των προθεσμιών που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 2 και κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

2. Στην πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης περιέχονται τα στοιχεία που λήφθηκαν υπόψη, οι λόγοι ακύρωσης ή τροποποίησης και η σχετική φορολογική υποχρέωση. [...].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν.5104/2024:

«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 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 κατατιθεμένων κεφαλαίων στην τράπεζα και ο έλεγχος των πραγματικών περιστατικών ανάγεται στην εξελεγκτική εξουσία της αρμόδιας υπηρεσίας.

Επειδή, η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, με την οποία προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ποσού 888,49 € κατόπιν προσθήκης εισοδήματος από τόκους αλλοδαπής προέλευσης (.....) ποσού 4.132,53 €. Στο σώμα της εν λόγω πράξης αναγράφεται ότι εκδόθηκε βάσει στοιχείων που λήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση αλλοδαπών κρατών, βάσει των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.5104/2024.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι επίμαχοι τόκοι αλλοδαπής συνολικού ποσού 14.908,37 € αντιστοιχούν σε τέσσερις (4) συνδικαιούχους, ήτοι στον ίδιο, τη σύζυγό του και τα δύο τέκνα τους, οι οποίοι περιέλαβαν τους ως άνω τόκους στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει τα κάτωθι απλά αντίγραφα, έκδοσης του χρηματοπιστωτικού ιδρύματος

- Tax statement της 11/02/2019 για το χαρτοφυλάκιο σε ευρώ, από 01/01/2018 έως 31/12/2018 (κάτοχος λογαριασμού ...), σύμφωνα με το οποίο, δικαιούχοι του λογαριασμού είναι ο προσφεύγων, η..., ο...και η....
- – Certificate of Personal data, για τον λογαριασμό ..., σύμφωνα με το οποίο το συνολικό εισόδημα από τόκους, για την περίοδο από 01/01/2018 έως 31/12/2018, είναι 14.908,37 €.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι οι δικαιούχοι του επίμαχου λογαριασμού είναι τέσσερις (4) και η αναλογία των τόκων, συνολικού ποσού 14.908,37 €, για καθέναν από αυτούς είναι 3.727,09 €. Είναι πρόδηλη δηλαδή, η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος ως ένας εκ των τεσσάρων δικαιούχων και όχι δύο, και ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός βάσει των διατάξεων του άρθρου 74 του ν.5104/2024.

Επειδή, ο προσφεύγων και η σύζυγός του (..., με ΑΦΜ ...) με την με αριθμό .../2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, δήλωσαν στους κωδικούς 669 και 670 (τόκοι αλλοδαπής προέλευσης) τα ποσά των 3.321,66 € και 970,35 €, αντίστοιχα.

Επειδή, ο γιος του προσφεύγοντος και συνδικαιούχος στον επίμαχο λογαριασμό, ..., με ΑΦΜ ..., με την με αριθμό .../2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, δήλωσε στον κωδικό 669 (τόκοι αλλοδαπής προέλευσης) το ποσό των 5.907,49 €.

Επίσης, η κόρη του προσφεύγοντος και συνδικαιούχος στον επίμαχο λογαριασμό, ..., με ΑΦΜ ..., με την με αριθμό .../2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, δήλωσε στον κωδικό 669 (τόκοι αλλοδαπής προέλευσης) το ποσό των 3.950,85 €.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοπ. .../28-10-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντος από τόκους αλλοδαπής προέλευσης λανθασμένα στο ποσό των 7.454,19 € αντί του ορθού ποσού των 3.727,09 €, καθώς λανθασμένα θεωρήθηκε (βάσει της σχετικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών) ότι οι δικαιούχοι των επίμαχων τόκων είναι δύο αντί τεσσάρων.

Επειδή επιπλέον, το ποσό των επίμαχων τόκων που αφορά τη σύζυγο του προσφεύγοντος είναι 3.727,09 €, αντί του δηλωθέντος ποσού των 970,35 €, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν μερικώς δεκτοί, σύμφωνα με τα στοιχεία της που προσκομίζονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, ο προσφεύγων με το με κωδικό .../.../...Αίτημά του προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής) ζήτησε την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους ίδιους λόγους.

Επειδή, από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η ελλιπής υποβολή της με αριθμό .../2019 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του προσφεύγοντος και της συζύγου του και η εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό .../2024 οίκοθεν τροποποιητικής δήλωσης του ίδιου έτους, ορθά επιβλήθηκε η με αριθμό .../2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 του ν.5104/2024, η οποία εδράζεται στην από 25/11/2024 σχετική έκθεση διαπιστώσεων ελέγχου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/12/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..., με ΑΦΜ ..., και ειδικότερα:

Α) Την **τροποποίηση** της με αριθμό ειδοπ. .../28-10-2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018.

Β) Την **επικύρωση** της με αριθμό .../25-11-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, φορολογικού έτους 2018.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2018

Α) Η με αριθμό ειδοπ. .../28-10-2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου.

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ Φ.Ε.	Υπόχρεου	Συζύγου	Υπόχρεου	Συζύγου
	Βάσει προσβαλλόμενης πράξης		Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	
Συνολικό δηλωθέν εισόδημα	35.715,28	30.736,66	31.988,19	33.493,41
Φορολογητέο εισόδημα	35.715,28	30.736,66	31.988,19	33.493,41

Φόρος κλίμακας	7.027,94	5.919,97	6.468,87	6.333,48
Μειώσεις από τον φόρο	1.880,67	1.900,00	1.880,67	1.900,00
Φόρος που αναλογεί	5.147,27	4.019,97	4.588,20	4.433,48
Φόρος που παρακρατήθηκε	3.357,60	2.675,15	3.357,60	2.675,15
Κύριος φόρος	1.789,67	1.344,82	1.230,60	1.758,33
Τέλος χαρτοσήμου & ΟΓΑ χαρτοσήμου	-	302,40	-	302,40
Εισόδημα επιβολής εισφοράς	35.715,28	30.736,66	31.988,19	33.493,41
Ποσό εισφοράς	1.047,49	723,88	805,23	903,07
Εισφορά που παρακρατήθηκε	52,08	83,28	52,08	83,28
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	995,41	640,60	753,15	819,79
Τελικό χρεωστικό	2.785,08	2.287,82	1.983,75	2.880,52

Β) Η με αριθμό .../2024 Π.Ε.Π. άρθρου 53 ν.5104/2024

100,00 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ**

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.