



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 22/05/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1397

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
e-mail : ded.thess@aaade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),
- 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του RUDI του με ΑΦΜ κατά της με αριθμό ειδοποίησης/29.11.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς με βάση την αρχική δήλωση (αρ. δήλωσης) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα (η προσβαλλόμενη πράξης αναρτήθηκε στις 21-12-2023 και αναγνώσθηκε στις 17-01-2024) 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 αριθμό ειδοποίησης/29.11.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ύψους 1.779,64€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 65,53€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 1.845,17€. Στην εν λόγω πράξη επισυνάπτονταν το με αρ. πρωτ./21-12-2023 ενημερωτικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, ότι το ποσό των 1.750,00€, που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» στην δήλωση που υπέβαλλε με το με αρ. πρωτ./27-10-2023 αίτημα, δεν έγινε αποδεκτό, καθώς ο προσφεύγων υπέβαλε χωριστή φορολογική δήλωση με την σύζυγο και κατά συνέπεια δεν δύναται να συμπεριλάβει στην δήλωση του δαπάνες που αυτή πραγματοποίησε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 της Α1109/2019 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών. Η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος αναρτήθηκε στον λογαριασμό taxisnet του προσφεύγοντος στις 21/12/2023 και την ίδια μέρα εστάλη ηλεκτρονικό μήνυμα στην δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση του και αναγνώστηκε στις 17-01-2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ζητώντας να γίνει δεκτό το δηλωθέν στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» ποσό ύψους 1.750,00€ ισχυριζόμενος ότι:

- Η μη υποβολή κοινής με την σύζυγο του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 έγινε μόνο για τεχνικούς λόγους,
- Δεν κατατέθηκε αίτηση για υποβολή χωριστής φορολογικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στην περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013.

- Υπάρχει έγγαμη σχέση δηλωμένη στο μητρώο,
- Από την κατοικία αποδεικνύεται η κοινή διαμονή και οι κοινές δαπάνες διαβίωσης,
- Το έτος 2018 ήταν το πρώτο έτος διαμονής τους στην Ελλάδα και μόνο η σύζυγος του διέθετε χρεωστική κάρτα.
- Η σύζυγος του στην φορολογική της δήλωση του 2018, στον κωδ. 049 δήλωσε ποσό που καλύπτεται από αποδείξεις μετρητοίς, καθώς γεννήθηκε το 1947 και ήταν άνω των 70 ετών και είχε σχετικό δικαίωμα σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν 4172/2013 όπως ίσχυε κατά το έτος 2018.

Επειδή, με το άρθρο 16 «Μείωση φόρου εισοδήματος» του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι :

«1. Ο φόρος που προκύπτει κατά την εφαρμογή του άρθρου 15 μειώνεται κατά το ποσό των χιλίων εννιακοσίων (1.900) ευρώ για το φορολογούμενο χωρίς εξαρτώμενα τέκνα, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 11, όταν το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ. Η μείωση του φόρου ανέρχεται σε χίλια εννιακόσια πενήντα (1.950) ευρώ για το φορολογούμενο με ένα (1) εξαρτώμενο τέκνο, σε δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για δύο (2) εξαρτώμενα τέκνα και σε δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ για τρία (3) εξαρτώμενα τέκνα και άνω. Εάν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο των ποσών αυτών, η μείωση του φόρου περιορίζεται στο ποσό του αναλογούντος φόρου.

2. Για φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις, το οποίο υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ, το ποσό της μείωσης μειώνεται κατά δέκα (10) ευρώ ανά χίλια (1.000) ευρώ του φορολογητέου εισοδήματος από μισθούς και συντάξεις.

3.α) Προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, όπως, ενδεικτικά αλλά όχι περιοριστικά, κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του Ν. 3862/2010, χρήση ηλεκτρονικού πορτοφολιού κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματος του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (σε ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
1-10.000	10%
10.000,01-30.000	15%

30.000,01 και άνω 20% και μέχρι 30.000 ευρώ

β) Από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής για την πραγματοποίηση των δαπανών της περίπτωσης α' εξαιρούνται φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 20 του Ν. 4172/2013, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Για τους φορολογούμενους του προηγούμενου εδαφίου, απαιτείται η προσκόμιση αποδείξεων ίσης αξίας, σύμφωνα με την κλίμακα της προηγούμενης περίπτωσης.

γ) Αν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της παραπάνω κλίμακας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

δ) Εξαιρούνται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής ΚΟΛ προσκόμισης αποδείξεων για την πραγματοποίηση δαπανών, οι υπάλληλοι του Υπουργείου Εξωτερικών, οι στρατιωτικοί, εφόσον υπηρετούν στην αλλοδαπή, οι υπηρετούντες στη Μόνιμη Ελληνική Αντιπροσωπεία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα και οι φυλακισμένοι.

ε) Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία συγκέντρωσης των απαραίτητων δεδομένων από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών.

στ) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι εξαιρούμενες δαπάνες και άλλες κατηγορίες φορολογουμένων που εξαιρούνται από την υποχρέωση πραγματοποίησης των δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, τα επιπλέον κίνητρα για φορολογούμενους που υπερβαίνουν τα προβλεπόμενα ποσοστά ελάχιστης δαπάνης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της παρούσας».

Επειδή, με το άρθρο 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 Κ.Φ.Ε., ορίζεται ότι :

«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.....

4.α) Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποβάλλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους. Υπόχρεος για την υποβολή της κοινής δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του. Ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν στα εισοδήματα εκάστου συζύγου βεβαιώνεται χωριστά και η ευθύνη της καταβολής βαρύνει κάθε σύζυγο.

β) Η δήλωση δύναται να υποβάλλεται χωριστά, εφόσον ένας τουλάχιστον εκ των συζύγων το επιλέξει, με ανέκκλητη δήλωσή του για κάθε φορολογικό έτος μέχρι την 28η Φεβρουαρίου του έτους υποβολής της δήλωσης.

Η επιλογή αυτή είναι δεσμευτική ως προς το φορολογικό έτος που αφορά και για τον άλλο σύζυγο.

γ) Στις χωριστές δηλώσεις συζύγων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 11 για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου.

δ) Κοινή δήλωση δύνανται να υποβάλλουν και τα πρόσωπα που έχουν συνάψει σύμφωνο συμβίωσης.

Στην περίπτωση αυτή έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους έγγαμους που υποβάλλουν κοινή δήλωση. Υπόχρεος της υποβολής φορολογικής δήλωσης είναι το μέρος του συμφώνου συμβίωσης, το οποίο δηλώνεται ως υπόχρεος και για τα εισοδήματα του άλλου μέρους.

ε) Στις κοινές δηλώσεις της παραγράφου αυτής οι τυχόν ζημίες του εισοδήματος του ενός συζύγου ή μέρους συμφώνου συμβίωσης, δεν συμψηφίζονται με τα εισοδήματα του άλλου συζύγου ή του άλλου μέρους συμφώνου συμβίωσης.

στ) Οι σύζυγοι ή τα μέρη συμφώνου συμβίωσης, υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση, ο καθένας για τα εισοδήματά του, εφόσον:

αα) Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση ή έχει λυθεί το σύμφωνο συμβίωσης κατά τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή της έγγαμης συμβίωσης ή τη λύση του συμφώνου συμβίωσης φέρει ο φορολογούμενος.

ββ) Ο ένας από τους δύο συζύγους ή ένα από τα δύο μέρη συμφώνου συμβίωσης είναι σε κατάσταση πτώχευσης ή έχει υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση.

Για τα εισοδήματα των ανήλικων τέκνων εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 11».

Επειδή, σύμφωνα με την Α 1109/15-03-2019 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών με θέμα «Καθορισμός δαπανών για τις οποίες απαιτείται η χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής ή/και συλλογής αποδείξεων»:

« Άρθρο 1

Για να διατηρηθεί η μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν. 4172/2013, ο φορολογούμενος απαιτείται να πραγματοποιήσει δαπάνες απόκτησης αγαθών και λήψης υπηρεσιών στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.ΟΧ, οι οποίες να έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, δηλαδή κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες, πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του ν. 3862/2010 [(νυν. ν. 4537/2018) (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές)], και

διενεργούνται μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet) κ.λπ., το ελάχιστο ποσό των οποίων προσδιορίζεται ως ποσοστό του φορολογητέου εισοδήματος του, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (σε ευρώ)	Ποσοστό ελάχιστης δαπάνης με ηλεκτρονική συναλλαγή και μέσα πληρωμής με κάρτα (Προοδευτική εφαρμογή)
1 -10.000	10%
10.000,01 - 30.000	15%
30.000,01 και άνω	20% και μέχρι 30.000 ευρώ

Η κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται προοδευτικά, έτσι ώστε ο συντελεστής του επόμενου κλιμακίου να υπολογίζεται μόνον στο υπερβάλλον ποσό του εισοδήματος.....

Άρθρο 3

1. Εξαίρονται από την υποχρέωση χρήσης ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, σύμφωνα με την περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 16 του ν.4172/2013, οι φορολογούμενοι εβδομήντα (70) ετών και άνω, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση, οι φορολογικοί κάτοικοι της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ., υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 20 του ν. 4172/2013, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα και φορολογούνται με την κλίμακα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.....

3. Οι φορολογούμενοι των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου υποχρεούνται να προσκομίσουν αποδείξεις ίσης αξίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 1 και 2 της παρούσας. Οι αποδείξεις φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο.....

Άρθρο 5

Το ποσό των δαπανών δηλώνεται ατομικά από κάθε σύζυγο ή από κάθε μέρος συμφώνου συμβίωσης. Σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστου απαιτούμενου ποσού δαπανών.

Εάν δεν καλύπτεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό της κλίμακας του άρθρου 1 της παρούσας, τότε ο φόρος προσαυξάνεται κατά το ποσό που προκύπτει από τη θετική διαφορά μεταξύ του απαιτούμενου και του δηλωθέντος ποσού, πολλαπλασιαζόμενης με συντελεστή είκοσι δύο τοις εκατό (22%).

Η κλίμακα της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται προοδευτικά, έτσι ώστε ο συντελεστής

του επόμενου κλιμακίου να υπολογίζεται μόνον στο υπερβάλλον ποσό του εισοδήματος

Άρθρο 6

1. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν για το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής...»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1017/15-01-2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα «Γνωστοποίηση επιλογής για υποβολή χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 έγγαμων φορολογούμενων» :

«1. Οι έγγαμοι φορολογούμενοι που προτίθενται να υποβάλουν χωριστά δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, κατά τα οριζόμενα στην περ. β΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, οφείλουν να εκφράσουν ρητά την πρόθεσή τους.

Για την υποβολή χωριστών δηλώσεων, ένας τουλάχιστον εκ των συζύγων γνωστοποιεί την επιλογή του αυτή, μέσω της ειδικής ηλεκτρονικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε. στον διαδικτυακό τόπο www.aade.gr, (επιλέγοντας Πολίτες // Εισόδημα // Γνωστοποίηση χωριστής δήλωσης), μέχρι την 28η Φεβρουαρίου 2019, είτε με τους δικούς του κωδικούς πρόσβασης, είτε μέσω εξουσιοδοτημένου λογιστή φοροτεχνικού με ειδική εξουσιοδότηση, με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης. Η ειδική εξουσιοδότηση προς τον λογιστή για την γνωστοποίηση της επιλογής υποβολής χωριστής δήλωσης γίνεται μέσω του TAXISnet.

2. Στην εφαρμογή αυτή δεν εισέρχονται τα μέρη συμφώνου συμβίωσης, οι φορολογούμενοι σε διάσταση, πτώχευση και δικαστική συμπαράσταση.

3. Η γνωστοποίηση της επιλογής υποβολής χωριστής δήλωσης μπορεί να ανακαλείται αποκλειστικά μέχρι την 28η Φεβρουαρίου 2019. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας αυτής, δεν είναι δυνατή η υποβολή κοινής δήλωσης και εάν μόνον ο ένας εκ των συζύγων γνωστοποίησε την επιλογή του για υποβολή χωριστών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, γίνεται ενημέρωση του άλλου συζύγου από την Α.Α.Δ.Ε., στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που έχει στη διάθεσή της.».

Επειδή, σύμφωνα με το από 3/4/2015 ενημερωτικό σημείωμα στο πληροφοριακό υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα: «Οδηγίες σχετικά με την καταχώρηση τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Ε. οικ. έτους 2014 ειδικών περιπτώσεων που δεν καταχωρούνται από την εφαρμογή παραλαβής του TAXIS». «Σας ενημερώνουμε ότι στην κεντρική οθόνη της διαδικτυακής εφαρμογής Φ.Ε. οικ. έτους 2014, στην εργασία καταχώρηση δικαιολογητικών – αναπηριών - δηλώσεων, έχουν προστεθεί οι επιλογές ειδική καταχώρηση τροποποιητικής δήλωσης (έγγαμης ως υπόχρεης) και ειδική καταχώρηση τροποποιητικής δήλωσης (διαγραφή της συζύγου) για τη σωστή χρήση των οποίων πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στα μηνύματα

που εμφανίζονται. Παράλληλα σας επισημαίνουμε τα παρακάτω: Α. ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΕΓΓΑΜΗΣ ΩΣ ΥΠΟΧΡΕΗΣ) Από την επιλογή αυτή μπορείτε να καταχωρήσετε την τροποποιητική δήλωση γυναίκας που υπέβαλε αρχική δήλωση ως υπόχρεη, ενώ υπάρχει έγγαμη σχέση στο Μητρώο. Β. ΕΙΔΙΚΗ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ (ΔΙΑΓΡΑΦΗ ΤΗΣ ΣΥΖΥΓΟΥ). Από την επιλογή αυτή μπορείτε να καταχωρήσετε την τροποποιητική δήλωση υπόχρεου-άνδρα που υπέβαλε αρχική δήλωση ως έγγαμος, ενώ δεν υπάρχει έγγαμη σχέση στο μητρώο, προκειμένου να διαγραφεί η σύζυγος και να καταχωρηθεί-εκκαθαριστεί η δήλωσή της ως αρχική».

Επειδή, με το άρθρο 33 του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: « Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωση του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεση της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως».

Επειδή, με την Α. 1178/2021 (ΦΕΚ Β' 3717/12.08.2021) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετικά με την έκδοση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα, ορίζονται τα εξής: «Άρθρο 1 Προϋποθέσεις έκδοσης πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013 (εφεξής ΚΦΕ), δεν την υπέβαλαν, [5] εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης και β) ποσό φόρου προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο που υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ. Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 ή

του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση εγγάμων ή μερών συμφώνου συμβίωσης δύναται να εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου και για τους δύο συζύγους/μέρη συμφώνου συμβίωσης, εφόσον εξακολουθεί να υφίσταται η έγγαμη σχέση ή το Σύμφωνο Συμβίωσης μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου. Άρθρο 2 Στοιχεία που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος κατά την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται από: α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για τα φορολογικά έτη 2015 και επόμενα, β) διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 του ΚΦΕ, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του έτους για το οποίο εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στην περιουσιακή κατάσταση του εκάστοτε έτους, όπως αυτή προκύπτει από το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Α.Α.Δ.Ε. ή γ) ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην Α.Α.Δ.Ε. και δύνανται να αφορούν την άσκηση επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητας, καθώς επίσης και από στοιχεία που λήφθηκαν στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας ή δ) εν γένει κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 4174/2013 (εφεξής ΚΦΔ), η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών..... Άρθρο 5 Έκδοση - κοινοποίηση πράξης 1. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. 2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται και κοινοποιείται από την Φορολογική Διοίκηση εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος υποχρεούται σε καταβολή του οφειλόμενου με βάση την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής, εκτός

αν υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οπότε και εφαρμόζονται τα οριζόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας. Άρθρο 6 Υποβολή Δήλωσης.1. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το οικείο φορολογικό έτος δήλωση φορολογίας εισοδήματος, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, εντός των προθεσμιών που ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 18 και 36 του ΚΦΔ. 2. Ειδικότερα, η δήλωση του φορολογούμενου, που υποβάλλεται ύστερα από την έκδοση πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, με τα συνοδευτικά έγγραφα αυτής υποβάλλεται με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά, είτε, με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεσή της και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης θεωρείται η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου κατά περίπτωση. Το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς ή το αυτοματοποιημένο μήνυμα, που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, αποτελεί γί αυτόν αποδεικτικό υποβολής της δήλωσης και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη. 3. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος επιλέγει την αποστολή αίτησης με ψηφιακή απεικόνιση (scan) μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, μπορεί να ανατρέξει στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε. (www.aade.gr), στην οποία δημοσιοποιείται ο κατάλογος των διευθύνσεων ηλεκτρονικού ταχυδρομείου των αρμοδίων υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε. για την αποστολή μηνυμάτων (<https://www.aade.gr/menoy/aade/epikoionia>). 4. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υποβάλει δήλωση, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά, και βεβαιώνονται οι προσδιοριζόμενες με αυτή οφειλές. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής, το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ. 5. Στην περίπτωση της παρ. 1 επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΦΔ περί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Άρθρο 7 Ακύρωση/τροποποίηση - αμφισβήτηση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 1. Σε περίπτωση πρόδηλης έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης, αριθμητικού ή υπολογιστικού λάθους, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί σύμφωνα με τις

διατάξεις του άρθρου 63B του ΚΦΔ. 2. Κατά της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ.».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis, α) ο προσφεύγων απέκτησε Α.Φ.Μ στις 12/02/2021 (αρ. δήλωσης/12-02-021 Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς) β) δηλώθηκε έγγαμη σχέση στις 12/02/2021 μεταξύ του προσφεύγοντος και της του Α.Φ.Μ. με ημερομηνία έναρξης σχέσης 11/08/1989 (αρ. δήλωσης/12-02-2021 Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς) γ) ημερομηνία γέννησης του προσφεύγοντος είναι η 13/07/1952 και της συζύγου του η 07/07/1947.

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντος (..... του) υπέβαλε την 05-06-2019 την με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018, ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας (12-02-2021) έκδοσης του Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντος, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» ποσό 2.259,26€. Επ' αυτής εκδόθηκε την 05-06-2019 η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού με βάση την αρχική δήλωση.

Επειδή, υπήρχαν διαθέσιμα στην Α.Α.Δ.Ε αρχεία διασταυρώσεων που εστάλησαν από τη Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, προκειμένου να αξιοποιηθούν δεδομένα που παρελήφθησαν στο πλαίσιο της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών φορολογικών στοιχείων μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ν. 4170/2013) και ειδικότερα δεδομένα, τα οποία αφορούν μισθούς και συντάξεις φορολογικού έτους 2018, που έλαβαν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας από το Βέλγιο. Αναλυτικότερα, σύμφωνα με το ως άνω αρχείο, ο προσφεύγων κατά το έτος 2018 εισέπραξε σύνταξη ποσού 14.978,80€ από τον ασφαλιστικό φορέα «.....» με διεύθυνση, Βέλγιο.

Επειδή, ο προσφεύγων, κατόπιν ενημέρωσης του στις 09-10-2023 με μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από την φορολογική διοίκηση σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 (προθεσμία υποβολής έως 30/10/2023), υπέβαλε στις 27-10-2023 αρχική δήλωση για το φορ. έτος 2018 μέσω της πλατφόρμας «τα Αιτήματά μου» (αρ. πρωτ. / / 4232 αίτημα), καθώς δεν κατέστη δυνατή η ηλεκτρονική υποβολή αρχικής δήλωσης, λόγω τεχνικού προβλήματος στην επιβεβαίωση στοιχείων. Συγκεκριμένα, μέσω της σχετικής εφαρμογής της Α.Α.Δ.Ε, στις 27-10-2013 του εστάλη το ακόλουθο μήνυμα: «Δεν μπορείτε να κάνετε επιβεβαίωση στοιχείων, υπάρχει έγγαμη σχέση στο μητρώο, πρέπει να

προσθέσετε την σύζυγο». Στην ανωτέρω δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο προσφεύγων, συμπερίλαβε στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» ποσό 1.750,00€ προσκομίζοντας ως δικαιολογητικό εκτύπωση της αναρτηθείσας ηλεκτρονικής πληροφόρησης της ΑΑΔΕ για δαπάνες ποσού 2.259,26€, οι οποίες είχαν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής από την σύζυγο του.

Επειδή, στις 31-10-2023 εκδόθηκε για τον προσφεύγοντα πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος από την Α.Α.Δ.Ε. φορ έτους 2018, συμπεριλαμβάνοντας στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς συντάξεις όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης» σύνταξη ποσού 14.978.80€ από τον βελγικό ασφαλιστικό φορέα «.....».

Επειδή, ο προσφεύγων, υπέβαλε στις 28-11-2023 μέσω της πλατφόρμας «τα Αιτήματά μου» το με αρ. πρωτ./...../4232 αίτημα με το οποίο επισημαίνει ότι είχε υποβάλλει φορολογική δήλωση έτους 2018 στη Δ.Ο.Υ λόγω τεχνικού προβλήματος, με το αίτημα με αρ. πρωτ. 2175106 στις 27/10/2023, εντός της προθεσμίας που όριζε η σχετική ενημέρωση της ΑΑΔΕ (30/10/23), και δεν θα έπρεπε να εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, στις 29-11-2023 εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/29.11.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2018 με βάση την με αριθμό/27-10-2023 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και ακυρώθηκε η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος. Στην εν λόγω πράξη επισυναπτόταν το με αρ. πρωτ./21-12-2023 ενημερωτικό έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, σύμφωνα με την οποίο το ποσό των 1.750,00€ που δηλώθηκε από τον προσφεύγοντα στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» στην δήλωση που υπέβαλε με το με αρ. πρωτ./27-10-2023 αίτημα, δεν έγινε αποδεκτό με το αιτιολογικό ότι υπέβαλε χωριστή φορολογική δήλωση με την σύζυγο του και ως εκ τούτου δεν δύναται να συμπεριλάβει στην δήλωση του δαπάνες δικές της.

Επειδή, στις 08/12/2023 ο προσφεύγων υπέβαλε αίτημα, μέσω της πλατφόρμας «τα Αιτήματά μου» με αριθμό πρωτ., για την εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορ. έτους 2018 επισυνάπτοντας ως επιπλέον δικαιολογητικά τις αποδείξεις δαπανών μετρητοίς της συζύγου του με την επισήμανση ότι καθόσον η σύζυγος είναι άνω των 70 ετών, καταχώρησε στον κωδικό 049 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 αποδείξεις μετρητοίς. Το αίτημα απαντήθηκε από την Δ.Ο.Υ Καλαμαριάς με αναφορά στο προαναφερθέν ενημερωτικό έγγραφο που επισυνάφθηκε στην με αριθμό

ειδοποίησης/29.11.2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ έτους 2018.

Επειδή, στην από 29-01-2024 έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς για την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε το έντυπο Ε1 του φορ. έτους 2018 μέσω της πλατφόρμας «τα Αιτήματα μου» με το με κωδ./...../4232 αίτημα του, διότι δεν κατέστη δυνατή η ηλεκτρονική υποβολή του, λόγω τεχνικού προβλήματος στην επιβεβαίωση στοιχείων, καθώς η σύζυγος του του με Α.Φ.Μ. είχε ήδη υποβάλει εμπρόθεσμα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης στην ειδική ηλεκτρονική εφαρμογή στο διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ, δεν υποβλήθηκε ανέκκλητη δήλωση-γνωστοποίηση για υποβολή χωριστής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τόσο από τον προσφεύγοντα όσο και από την σύζυγο του.

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντος στην δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 που υπέβαλε, δήλωσε στον κωδικό 049 ποσό δαπανών 2.259,26€ που ταυτίζεται με το ποσό της ηλεκτρονικής πληροφόρησης δαπανών του άρθρου 16 του ν.4172/2013 από τον πάροχο (τράπεζα) υπηρεσιών πληρωμών «.....», που είναι διαθέσιμη στο υποσύστημα φορολογίας εισοδήματος του πληροφοριακού συστήματος taxis της Α.Α.Δ.Ε..

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η σύζυγος του καλύπτεται από αποδείξεις μετρητοίς, καθώς γεννήθηκε το 1947 και ήταν άνω των 70 ετών το φορ. έτος 2018 οπότε και είχε σχετικό δικαίωμα σύμφωνα με το άρθρο 16 του Ν 4172/2013 δεν αποδεικνύεται, καθώς οι χειρόγραφες αποδείξεις που προσκομίστηκαν συμφωνούν ως σύνολο με τις δαπάνες της ηλεκτρονικής πληροφόρησης της ΑΑΔΕ και δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα αναλυτική κατάσταση δαπανών από τράπεζα ή αλλά δικαιολογητικά προκειμένου να επιβεβαιωθεί ότι οι δαπάνες τοις μετρητοίς που επικαλείται είναι έτερες από αυτές της ηλεκτρονικής πληροφόρησης.

Επειδή, η σύζυγος του προσφεύγοντος στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018, δήλωσε φορολογητέο εισόδημα ποσού 13.866,32€. Το ελάχιστο ποσό των δαπανών του άρθρου 16 του ν.4172/2013 που απαιτείται προκειμένου να διατηρηθεί η μείωση φόρου

(1.900,00€) ανέρχεται σε 1.579,95€ ($10.000,00\text{€} \times 10\% + 3.866,32\text{€} \times 15\%$). Κατά συνέπεια δήλωσε υπερβάλλον ποσό δαπανών στον κωδικό 049 ύψους 679,31€ ($2.259,26\text{€} - 1.579,95\text{€}$).

Επειδή, σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται κατά την εκκαθάριση να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστα απαιτούμενου ποσού δαπανών. Κατά συνέπεια καθώς για τεχνικούς λόγους δεν κατέστη εφικτό να υποβληθεί κοινή φορολογική δήλωση για τος φορ. έτος 2018, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το υπερβάλλον ποσό δαπανών ύψους 679,31€ της συζύγου του προσφεύγοντος δύναται να μεταφερθεί στον κωδικό 049 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 του προσφεύγοντος.

Κατόπιν των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται εν μέρει αποδεκτός σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 23/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανους προσφυγής του του με ΑΦΜ Παρακαλείται ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς όπως προβεί στην τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 συμπεριλαμβάνοντας ποσό ύψους 679,31€ στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς και παροχής υπηρεσιών» σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ**

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.