



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/09/2024

Αριθμός απόφασης:2006

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 01/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ. ειδοποίησης/03-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη με αριθμό /26-04-2023 αρχική δήλωση φορ. έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση ή άλλως τροποποίηση.

6. Τις από 08/05/2024 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 01/05/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, η 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 την αριθ. δήλωσης. /26-04-2023 και αρ. ειδοποίησης /03-04-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, φορολογικού έτους 2022, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, κύριος φόρος, ύψους 22.752,45 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης, ύψους 3.538,01€, ήτοι, συνολικό ποσό προς καταβολή 26.290,46€. Το ως άνω ποσό φόρου προέκυψε λόγω υπαγωγής της προσφεύγουσας, στον εναλλακτικό τρόπο υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας, λόγω αγοράς ακινήτου, κατά το έτος 2022.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

1.Εσφαλμένη εκτίμηση και υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών. Στην υπό κρίση περίπτωση, το τεκμήριο αγοράς ακινήτου για το φορολογικό έτος 2022, καλύπτεται σαφώς δυνάμει άτυπης δωρεάς που έλαβε χώρα από το σύζυγό της προς αυτήν, κατά το χρόνο ανάληψης εκ μέρους της των χρημάτων από τον κοινό λογαριασμό, ήτοι την 3-8-2022, για την οποία έχει υποβληθεί και η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2024/1-5-2024 δήλωσης.

2. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου. Κατά την υποβολή εκ μέρους της, της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, η οποία ήταν χωριστή για πρώτη φορά μετά το γάμο με το σύζυγό της, επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίου για την κάλυψη προκύψαντος τεκμαρτού εισοδήματος, από την αγορά του ακινήτου, στο συνολικό ποσό των ενενήντα χιλιάδων (90.000,00€) ευρώ. Η φορολογική διοίκηση απέρριψε, ωστόσο, τη δυνατότητά της, να επικαλεστεί για την κάλυψη

του τεκμηρίου ανάλωση κεφαλαίου, βασιζόμενη στην με αριθμ. Α 1042/2023 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

Ως προς τους ανωτέρω ισχυρισμούς :

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (ν. **4172/2013** ΦΕΚ Α΄167/23-07-2013), στο **άρθρο 30**, ορίζει ότι: «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34. 2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34. 3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε....», στο δε **άρθρο 32**, ότι : «. Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.....» και στο **άρθρο 34**, ότι : «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται 5 από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις..... 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: α)..... [...] ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά

που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα. Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων των παραπάνω περιπτώσεων τα μειώνει και η διαφορά που προκύπτει λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού. Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, το ποσό της δαπάνης του προηγούμενου εδαφίου δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο. Σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 11.» Περαιτέρω, ο ίδιος ως άνω Κώδικας, ορίζει στην **παρ. 4 του άρθρου 67**, ότι : «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.....».

Επειδή, επιπροσθέτως με τις διατάξεις της **ΠΟΛ 1241/2018** κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις των άρθρων 54, 59 και 101 του Ν 4583/2017, ορίζεται ότι : «Με το άρθρο 59 του νόμου αυτού ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τη δυνατότητα υποβολής χωριστών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των συζύγων, καθώς και με τη χωριστή βεβαίωση φόρου εισοδήματος ανεξάρτητα αν υποβάλλεται κοινή ή χωριστή δήλωση από τους συζύγους. Ειδικότερα: 1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του νόμου αυτού τροποποιήθηκε η περίπτωση α' του άρθρου 11 του ν.4172/2013, σύμφωνα με την οποία στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, θεωρείται εξαρτώμενο μέλος ο(η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα. 2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου 59 του νόμου αυτού προστέθηκε νέα παράγραφος 5 στο άρθρο 11 του ν.4172/2013, σύμφωνα με την οποία

κατά το έτος υποβολής χωριστής δήλωσης των συζύγων, το εισόδημα των ανήλικων τέκνων, με την επιφύλαξη των όσων προβλέπονται στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του ν.4172/2013, προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Σε περίπτωση που ένας εκ των γονέων έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα αυτού. Η ρύθμιση αυτή ισχύει και για τα μέρη του συμφώνου συμβίωσης. 3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου 59 του νόμου αυτού προστέθηκε τέταρτο εδάφιο στην περίπτ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013 σύμφωνα με το οποίο σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων το ποσό της ελάχιστης αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ για κάθε σύζυγο. 4. Με την παράγραφο 4 του άρθρου 59 του νόμου αυτού στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013 προστίθενται νέα εδάφια σύμφωνα με τα οποία σε περίπτωση χωριστών δηλώσεων συζύγων, για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου αυτού, λαμβάνονται υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά της παραγράφου αυτής, όπως αυτά δηλώνονται από τον κάθε σύζυγο χωριστά. Οι αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31, καθώς και οι δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 που αφορούν τον κάθε σύζυγο βαρύνουν αυτόν ατομικά, ενώ για τα ανήλικα εξαρτώμενα μέλη τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 11.»

Επειδή, σύμφωνα με τις συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις στην ιστοσελίδα www.aade.gr για την γνωστοποίηση χωριστής δήλωσης και συγκεκριμένα στην ερώτηση 10: «Ποιος βαρύνεται με τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης στις χωριστές δηλώσεις Φ.Ε. συζύγων; Στις χωριστές δηλώσεις Φ.Ε. συζύγων δεν υφίσταται η έννοια του οικογενειακού εισοδήματος για την κάλυψη των επιμέρους τεκμηρίων καθενός εκ των συζύγων, καθώς τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης βαρύνουν τον κάθε σύζυγο ατομικά. Όσον αφορά τη δυνατότητα κάλυψης τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει επίκληση εισοδημάτων από τη χωριστή δήλωση του άλλου συζύγου».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης μεταξύ των οποίων και οι από 01/05/2024 απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, προκύπτουν τα εξής :

«Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 από τον σύζυγο της και επικαλέστηκε ανάλωση κεφαλαίων προηγούμενων ετών προκειμένου να καλύψει τη διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος της. Πιο συγκεκριμένα, το πραγματικό εισόδημα της προσφεύγουσας για το έτος 2022 ανερχόταν στο συνολικό ποσό των 17.140,70 ευρώ και το τεκμαρτό της εισόδημα σε 105.430,74 ευρώ, εκ των οποίων 93.814,24 ευρώ ήταν τεκμήριο από αγορά ακινήτου. Για την κάλυψη του τεκμαρτού εισοδήματος και προκειμένου να μην φορολογηθεί βάσει αυτού, η προσφεύγουσα απέστειλε με το υπ' αριθ. /4214 αίτημα πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου (σχετ. **συνημμένο 5**), στον οποίο

συμπεριελάμβανε και εισοδήματα του συζύγου της. Σύμφωνα με τις συχνές ερωτήσεις - απαντήσεις στην ιστοσελίδα www.aade.gr για την γνωστοποίηση χωριστής δήλωσης και συγκεκριμένα στην ερώτηση 10 ορίζετε ότι «στις χωριστές δηλώσεις Φ.Ε. συζύγων δεν υφίσταται η έννοια του οικογενειακού εισοδήματος για την κάλυψη των επιμέρους τεκμηρίων καθενός εκ των συζύγων, καθώς τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης βαρύνουν τον κάθε σύζυγο ατομικά. Όσον αφορά τη δυνατότητα κάλυψης τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει επίκληση εισοδημάτων από τη χωριστή δήλωση του άλλου συζύγου». Για το λόγο αυτό απορρίφθηκε ο εν λόγω πίνακας ανάλωσης κεφαλαίων προηγούμενων ετών και ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να προσκομίσει νέο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίων στον οποίο θα συμπεριλαμβάνει μόνο δικά της στοιχεία, εισοδήματα και δαπάνες. Κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα υπέβαλε με το υπ' αριθ. /4214 αίτημα νέο πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου (**σχετ. συνημμένο 6**), με τον οποίο επικαλέστηκε μη αναλωθέντα κεφάλαια από το 1993 έως και το 2021. Προκειμένου να πραγματοποιηθεί η προσήκουσα διασταύρωση ζητήθηκε από την προσφεύγουσα να καταθέσει τα εκκαθαριστικά σημειώματα για τα οικονομικά έτη 1993-2001 βάσει της ΠΟΛ. 1076/2015. Προσκομίστηκαν και λήφθηκαν υπόψη για τον υπολογισμό του ύψους της ανάλωσης κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο (κωδικός 787 του εντύπου Ε1) τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 1996 και έπειτα, και προέκυψε συνολικό ποσό προς ανάλωση από τα κεφάλαια των προηγούμενων ετών ίσο με 30.473,00 ευρώ. Σημαντικό είναι το γεγονός ότι η προσφεύγουσα αμφισβητεί το γεγονός ότι δεν μπορεί να καλύψει τη διαφορά μεταξύ πραγματικών και τεκμαρτών εισοδημάτων για το 2022 από τα κοινά εισοδήματα με τον σύζυγο της, δικαίωμα το οποίο δεν έχει πλέον για το φορολογικό έτος 2022 και προηγούμενα εφόσον οι σύζυγοι επέλεξαν την υποβολή χωριστής δήλωσης.»

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2022, η προσφεύγουσα υπέβαλε χωριστή δήλωση φορολογίας εισοδήματος με συνέπεια να μη έχει τη δυνατότητα επίκλησης εισοδημάτων προηγούμενων ετών του συζύγου της για να καλύψει τις δικές της δαπάνες, κατά τα ως άνω οριζόμενα, ενώ από τον πίνακα ανάλωσης που προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., το κεφάλαιο προς ανάλωση προερχόμενο από δικά της εισοδήματα προσδιορίστηκε στο ύψος των 30.473,00€.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Ως εκ τούτου απορρίπτεται ως αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και κρίνεται ορθή η διόρθωση του ποσού που συμπεριέλαβε στον κωδικό 787 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

Επειδή περαιτέρω, ο ισχυρισμός περί εσφαλμένης εκτίμησης και υπαγωγής των πραγματικών περιστατικών, στην υπό κρίση περίπτωση, καθόσον το τεκμήριο αγοράς ακινήτου για το φορολογικό έτος 2022, καλύπτεται σαφώς δυνάμει άτυπης δωρεάς που έλαβε χώρα από το σύζυγό της προς αυτήν, κατά το χρόνο ανάληψης εκ μέρους της των χρημάτων από τον κοινό λογαριασμό, ήτοι την 3-8-2022, για την οποία έχει υποβληθεί και η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς, δυνάμει της υπ' αριθμ. /1-5-2024 δήλωσης, απαραδέκτως προβάλλεται, υπό την έννοια ότι δεν εντάσσεται στο πλαίσιο εξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, καθότι ο σχετικός καταλογισμός του φόρου έγινε λόγω μη αποδοχής του συμπληρωμένου κωδικού 787 της με αριθμ. /26-04-2023 αρχικής δήλωσης, και όχι του κωδικού 781 (Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κλπ.) του πίνακα 6 της οικείας δήλωσης, ισχυρισμός ο οποίος τίθεται για πρώτη φορά με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή. Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα για την επικαλούμενη δωρεά, το ποσό της οποίας δεν έχει περιληφθεί στην υποβληθείσα με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, διατηρεί το δικαίωμα υποβολής της κατ'άρθρο 23 του ν. 5104/2024 τροποποιητικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **01/05/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης:

Επί της με αριθμ. /03-04-2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022, ποσό : 26.290,46€

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.