



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Αθήνα, 16/12/2024

Αριθμός απόφασης: 3391

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : : 213 1312 413
E-mail : : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου, κατά της αρνητικής απάντησης επί του με αριθ. πρωτ.αιτήματός της περί τροποποίησης της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το

διάστημα 1/1-19/10/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία υπεβλήθη 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:

Σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπόθεσης, η προσφεύγουσα υπέβαλε χειρόγραφη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και συγκεκριμένα για το διάστημα από 01/01/2022 -19/10/2022, για τον θανόντα σύζυγό της, η οποία έλαβε αρ. καταχώρησης Με την με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου βάσει της ως άνω δήλωσης, προέκυψε φόρος προς καταβολή ύψους **942,84 ευρώ**.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμό ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητούσε οι καταναλωτικές δαπάνες που πραγματοποίησε μέσω της χρεωστικής κάρτας, (αφορούσαν οικογενειακές δαπάνες της ίδιας και του συζύγου της και συνυπολογίστηκαν μόνο στην δική της εκκαθάριση φόρου), να ληφθούν υπόψη στην εκκαθάριση φόρου του θανόντος συζύγου της.

Η Υπηρεσία μας με τη με αριθμό Απόφαση απέρριψε αυτή καταλήγοντας ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ώστε να δηλώσει το συνολικό ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα, του θανόντος, στον κωδ. 049 προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, την οποία, όμως, δύναται να υποβάλει εντός των χρονικών ορίων της παραγραφής στην αρμόδια Φορολογική Αρχή.

Ακολουθώντας, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. αίτημά της, μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ επισυνάπτοντας τα κάτωθι:

α) τροποποιητική δήλωση Ε1 του θανόντος συμπληρωμένη με το ποσό των 4.330,00 ευρώ στον κωδικό 049, αιτούμενη να προστεθεί αυτό στη φορολογική δήλωση του θανόντα συζύγου της. Το εν λόγω ποσό αφορά στις ίδιες δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής (οι δαπάνες αυτές αναγράφονται στην εικόνα δαπανών της ΑΑΔΕ στον ΑΦΜ της προσφεύγουσας, ωστόσο όπως ισχυρίζεται η ίδια οι δαπάνες αυτές γίνονταν από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό τους),

β) φωτοαντίγραφο των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμού με αριθμό,

γ) φωτοαντίγραφο του συγκεκριμένου λογαριασμού όπου αναφέρεται η ίδια και ο σύζυγός της ως συνδικαιούχοι,

δ) φωτοαντίγραφο τραπεζικής κάρτας η οποία είναι συνδεδεμένη με αυτόν, καθώς και το λογιστικό υπόλοιπο του λογαριασμού.

Επί του ως άνω αιτήματος η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ απάντησε ότι στις ξεχωριστές δηλώσεις φόρου εισοδήματος δεν δύναται να καταχωρηθούν οι αγορές με ηλεκτρονικά μέσα της προσφεύγουσας στον σύζυγό της στον κωδικό 049, παρά μόνο οι δαπάνες που έχουν γίνει από τον ίδιο το φορολογούμενο που εκκαθαρίζεται η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης. προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι καταναλωτικές δαπάνες που πραγματοποίησε μέσω χρεωστικής κάρτας, ενώ αφορούσαν οικογενειακές δαπάνες της ίδιας και του συζύγου της, συνυπολογίστηκαν μόνο στην δική της εκκαθάριση φόρου, χωρίς να ληφθούν υπόψη στην εκκαθάριση φόρου του θανόντος συζύγου της με αποτέλεσμα το ποσό του φόρου στην Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του συζύγου της να έχει προσδιοριστεί εσφαλμένα.
- Οι συγκεκριμένες δαπάνες που έγιναν με ηλεκτρονικά μέσα και δηλώθηκαν στον κωδ. 049 αφορούν δαπάνες που έγιναν από τον κοινό τους λογαριασμό, και
- Η φορολογική αρχή οφείλει στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης να αναγνωρίσει το αληθές του ισχυρισμού της, καθώς δεν έχει κανένα εισόδημα και βιοπορίζονταν η ίδια και ο σύζυγός της μόνο με τα εισοδήματα του συζύγου της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), 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.

.....

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10η) 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, σύμφωνα με το αρ. 67 παρ. 5γ του ΚΦΕ, ορίζεται ότι:

«5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

- α) στις περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομίας ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος,
- β) για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαράστάτης,
- γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 της παρ. 44 της Α.1042/2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.», αναφέρεται ότι:

«α) Στους κωδικούς 049-050 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής», αναγράφεται το ποσό δαπανών που πραγματοποιήθηκαν με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής για την αγορά αγαθών και υπηρεσιών και μέχρι το απαιτούμενο, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 15 και την παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ.»

i) Ο φορολογούμενος απαιτείται να έχει πραγματοποιήσει τις δαπάνες αυτές στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ. και να τις έχει εξοφλήσει με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης, όπως ενδεικτικά κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες [χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες, προπληρωμένες κάρτες (prepaid cards)], πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παροχών Υπηρεσιών Πληρωμών του ν.4537/2018 (μεταφορά πίστωσης, εντολές άμεσης χρέωσης, πάγιες εντολές, τραπεζικές ή ταχυδρομικές επιταγές), μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής (e-banking), ηλεκτρονικού πορτοφολιού (e-wallet), paypal κ.λπ. καθώς και η καταβολή μετρητών προς Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών του ν.4537/2018 (σε γκισέ ή σε μηχανήμα easy-pay).

ii) Οι δαπάνες αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών που συμπληρώνονται στους εν λόγω κωδικούς είναι αυτές που ορίζονται με την περίπτωση δ της παρ. 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ και την απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών Α.1163/2020 (Β' 3119).[...].

iii) Το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό των δαπανών προσδιορίζεται σε ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του πραγματικού εισοδήματος, που προέρχεται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα και ακίνητη περιουσία και μέχρι είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ δαπανών. Ως πραγματικό εισόδημα επί του οποίου υπολογίζεται το ελάχιστο απαιτούμενο ποσό δαπανών είναι κάθε εισόδημα που εμπίπτει στις ως άνω κατηγορίες εισοδημάτων ανεξάρτητα από το γεγονός ότι φορολογείται αυτοτελώς ή με την κλίμακα της παρ. 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ ή με την κλίμακα της παρ. 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ ή απαλλάσσεται του φόρου. Στην περίπτωση που οι δαπάνες, που έχουν πραγματοποιηθεί εντός του φορολογικού έτους 2022 και αφορούν σε καταβολές φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και ΕΝΦΙΑ (ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσης αυτών), δανειακές υποχρεώσεις προσωπικές ή επαγγελματικές προς χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) και για ενοίκια, υπερβαίνουν το εξήντα τοις εκατό (60%) του πραγματικού εισοδήματος, τότε το απαιτούμενο ποσοστό δαπανών περιορίζεται στο είκοσι τοις εκατό (20%), υπό την προϋπόθεση ότι οι ανωτέρω δαπάνες έχουν καταβληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Στα ενοίκια περιλαμβάνεται το ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο κύριας ή/και δευτερεύουσας κατοικίας του

φορολογούμενου, επαγγελματικής στέγης, καθώς και το ποσό που καταβάλλεται για ενοίκιο κατοικίας των εξαρτώμενων τέκνων του που φοιτούν σε άλλη πόλη. Για τον φορολογούμενο του οποίου είναι κατασχεμένοι ένας ή περισσότεροι λογαριασμοί, πλην του ακατάσχετου λογαριασμού του ν. 4254/2014 (Α' 85), μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου φορολογικού έτους, το όριο δαπανών περιορίζεται στις πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ δαπανών.[...]

vii) Επίσης, σε περίπτωση κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εγγάμων, όπου καλύπτεται το απαιτούμενο ποσό δαπανών από οποιονδήποτε εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης, το τυχόν πλεονάζον ποσό δύναται, κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστα απαιτούμενου ποσού δαπανών. Ακόμη στην ίδια ως άνω περίπτωση, όταν ένας εκ των δυο συζύγων ή μερών συμφώνου συμβίωσης ανήκει στα πρόσωπα των περιπτώσεων για τα οποία δεν απαιτείται η πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής και εφόσον πραγματοποιεί δαπάνες με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, τότε το δηλωθέν ποσό των δαπανών του δύναται κατά τον προσδιορισμό του φόρου να μεταφερθεί στον άλλο σύζυγο ή στο άλλο μέρος συμφώνου συμβίωσης για τυχόν κάλυψη του ελάχιστα απαιτούμενου ποσού δαπανών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης δήλωσης Ε1, φορολογικού έτους 2022, που παρέχονται στο site της ΑΑΔΕ, στους κωδικούς 049-050 (σελ. 116) αναφέρεται ότι:

«[...]

Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις κοινών τραπεζικών λογαριασμών σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα (κάθε μορφής στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό) οι πραγματικοί δικαιούχοι, οι οποίοι καθορίζονται με βάση τις πραγματικές περιστάσεις, μπορούν να χρησιμοποιήσουν τους εν λόγω λογαριασμούς ανάλογα με τις δαπάνες που πραγματοποιούν μέσω αυτών. Τα ίδια ισχύουν και για πιστωτικές κάρτες με δικαιούχους κύρια και πρόσθετα μέλη.[...] ».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε χειρόγραφη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 και συγκεκριμένα για το διάστημα από 01/01/2022 -19/10/2022, για τον θανόντα σύζυγό της,, η οποία έλαβε αρ. καταχώρησης

Επειδή, βάσει της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, με την οποία προέκυψε υπόλοιπο προς καταβολή ύψους **942,84 ευρώ**.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμόενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθμόΑπόφαση της Υπηρεσίας μας, καθώς δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση ώστε να δηλώσει το συνολικό ποσό δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα, του θανόντος, στον κωδ. 049 προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, την οποία, όμως, είχε την δυνατότητα να υποβάλει εντός των χρονικών ορίων της παραγραφής στην αρμόδια Φορολογική Αρχή.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ.αίτημά της, μέσω της εφαρμογής «τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ επισυνάπτοντας τα ακόλουθα :

- τροποποιητική δήλωση Ε1 του θανόντος, έχοντας προσυμπληρωμένο τον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών» το ποσό των 4.330,00 ευρώ, με την οποία ζητούσε το ως άνω ποσό να προστεθεί στη φορολογική δήλωση του θανόντα

συζύγου της. Το εν λόγω ποσό αφορά στις ίδιες δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής του θανόντα συζύγου της,

- φωτοαντίγραφο των συνδικαιούχων του τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζαςμε αριθμό λογαριασμού,
- φωτοαντίγραφο του ως άνω λογαριασμού όπου αναφέρονται ως συνδικαιούχοι, η ίδια και ο σύζυγός της, καθώς και
- φωτοαντίγραφο τραπεζικής κάρτας η οποία είναι συνδεδεμένη με τον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ απέρριψε το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας, μη κάνοντας δεκτά την συνημμένη τροποποιητική δήλωση Φ.Ε.Φ.Π (Ε1), και τα επισυναπτόμενα δικαιολογητικά αυτής.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο κοινός τραπεζικός λογαριασμός της Τράπεζαςμε αριθμό, έχει ως μοναδικούς συνδικαιούχους την προσφεύγουσα και τον αποβιώσαντα σύζυγό της, και η χρεωστική κάρτα με αριθμό (visa) που έχει εκδοθεί είναι συνδεδεμένη με τον εν λόγω τραπεζικό λογαριασμό στο όνομα της προσφεύγουσας.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και του συστήματος Taxis προκύπτουν τα εξής:

- Το συνολικό ποσό δαπανών ύψους 13.554,68€ που έχει αναρτηθεί στην εικόνα δαπανών της ΑΑΔΕ από την τράπεζααναγράφεται μόνο το ΑΦΜ της προσφεύγουσας, λόγω έκδοσης της χρεωστικής κάρτας στο όνομα αυτής, παρόλο που η κάρτα είναι συνδεδεμένη σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό.
- Μέσω της χρεωστικής κάρτας της τράπεζας, η προσφεύγουσα διενεργούσε όλες τις οικογενειακές δαπάνες τόσο του αποβιώσαντα συζύγου της όσο και της ίδιας, καθώς δεν βρέθηκαν στην εικόνα δαπανών της ΑΑΔΕ που αναρτούν οι τράπεζες, ηλεκτρονικές δαπάνες στο ΑΦΜ του αποβιώσαντα συζύγου της.
- Μόνο ο σύζυγος είχε εισοδήματα και συγκεκριμένα κύρια σύνταξη ποσού 6.452,40€ και εξωϊδρυματικό επίδομα ποσού 7.833,00€.
- Η προσφεύγουσα δεν έχει κανένα εισόδημα και αυτή και ο σύζυγός της βιοπορίζονταν με τα εισοδήματα του συζύγου της, ήτοι την σύνταξή του και το εξωϊδρυματικό επίδομά του.
- Στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος ετών 2020 - 2021, αναρτήθηκαν και δηλώθηκαν εισοδήματα στον σύζυγο και οικογενειακές δαπάνες στην σύζυγο.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω δεδομένων, όσον αφορά το φορολογικό έτος 2022, με τις υποβληθείσες ξεχωριστές ατομικές δηλώσεις, που έγιναν λόγω του θανάτου του συζύγου της προσφεύγουσας, προκύπτει ότι αφενός μεν ο αποβιώσας σύζυγος για το φορολογικό έτος 2022 εμφανίζει εισοδήματα συνολικού ύψους 14.285,40€ χωρίς να έχει καθόλου καταναλωτικές δαπάνες διαβίωσης, αφετέρου δε η προσφεύγουσα, για το φορολογικό έτος 2022, εμφανίζει καταναλωτικές δαπάνες διαβίωσης συνολικού ύψους 13.554,68€, χωρίς να

έχει δηλωθεί κανένα εισόδημα όχι μόνο για το φορολογικό έτος 2022 αλλά και για τα προηγούμενα δύο έτη.

Συνεπώς, βάσει των προαναφερθέντων, κρίνοντας επί της ουσίας, με βάση τα πραγματικά περιστατικά και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το ποσό των 4.330,00 ευρώ αφορά ίδιες δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής, του θανόντα συζύγου της, από τον κοινό τραπεζικό λογαριασμό τους τα οποία έχουν εμφανιστεί στο ΑΦΜ αυτής, γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανούς προσφυγής της, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό, ήτοι προσθήκη ποσού ύψους 4.330,00 € στον κωδικό 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών» της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του αποβιώσαντος συζύγου της

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

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.