



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/02/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 254

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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.

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' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία **21/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου της κοινότητας του δήμου, επί της οδού, με αρ., κατά της με αριθμό ειδοπ. /25-09-2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023 της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Την με αριθμό πρωτ./24-10-2024 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 21/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη με αριθμό ειδοπ...../25-09-2024 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, φορολογικού έτους 2023, προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής **54.873,01 €**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά, τη με αριθμό καταχώρησης/31-07-2024 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1 (για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λπ.) ποσό 100.000,00 € και στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κ.λπ.) ποσό 20.000,00 €.

Η ως άνω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθμό ειδοπ./23-08-2024 προσβαλλόμενης πράξης, με την οποία υπολογίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ποσού 75.498,77 €, προσδιορίστηκε συνολικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 119.490,73 € και προέκυψε ποσό πληρωμής 54.873,01 €.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/05-09-2024 Τροποποιητική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, του εξ αδιαθέτου κληρονομούμενου πατέρα του, ο οποίος αποβίωσε στις 20/10/2023.

Με την εν λόγω δήλωση, ο προσφεύγων πρόσθεσε χρηματικό ποσό ύψους **208.913,47 €**, ήτοι το υπόλοιπο του με αριθμό/762532-46 κοινού λογαριασμού που τηρούσε ο κληρονομούμενος στην με συνδικαιούχο τον προσφεύγοντα, κατά την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου.

Η ανωτέρω δήλωση εκκαθαρίστηκε με την έκδοση της με αριθμό-05/09/2024 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, από την οποία δεν προέκυψε φόρος λόγω απαλλαγής των χρηματικών καταθέσεων ανοιχτών κοινών λογαριασμών.

Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης/25-09-2024 τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, προσθέτοντας στον κωδικό 781 (χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κληρονομίες κ.λπ.) το ποσό των **208.913,47 €**.

Συνεπεία της ανωτέρω υποβολής, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ./25-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία δεν έγινε δεκτή η επίκληση του ποσού των 208.913,47 € στον κωδικό 781, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της

δήλωσης κληρονομιάς του επίμαχου ποσού και πάντως μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης του φόρου εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, αναγνωρίζοντας η φορολογική αρχή ότι το ποσό των 208.913,47 € προέρχεται από κληρονομιά, όπως αποδεικνύεται από τα νόμιμα αιτιολογικά έγγραφα που προσκομίζει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.2961/2001:

«1.Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο, [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.2961/2001:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2961/2001:

«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.2961/2001:

«1.Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου. [....]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2961/2001:

«Α.1. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπος του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου. [...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2961/2001:

«1.Σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται:

α) μέσα σε εννέα (9) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή και [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.5638/1932:

«1. Χρηματική κατάθεσις παρά Τραπέζη εις ανοικτόν λογαριασμόν επ' ονόματι δύο ή πλειοτέρων από κοινού (Compte joint, joint account) είναι εν την εννοία του παρόντος νόμου η περιέχουσα τον όρον ότι του εκ ταύτης λογαριασμού δύναται να κάμνη χρήση εν όλω ή εν μέρει, άνευ συμπράξεως των λοιπών, είτε εις είτε τινές, και πάντες κατ' ιδίαν οι δικαιούχοι. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.5638/1932:

«Επί των καταθέσεων τούτων δύναται να τεθή προσθέτως ο όρος, ότι άμα τω θανάτω οιοδήποτε των δικαιούχων, η κατάθεσις και ο έκ ταύτης λογαριασμός περιέρχεται αυτοδικαίως εις τους λοιπούς επιζώντας μέχρι του τελευταίου τούτων.

Έν τη περιπτώσει ταύτη η κατάθεσις περιέρχεται εις αυτούς ελευθέρα παντός φόρου κληρονομιάς ή άλλου τέλους. Αντιθέτως, η απαλλαγή αύτη δεν επεκτείνεται επί των κληρονόμων του τελευταίου απομείνοντος δικαιούχου. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.5104/2024:

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.5104/2024:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (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 τις διατάξεις του άρθρου 37 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε κοινοποίηση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Αν για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η κοινοποίηση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης της τελευταίας φορολογικής περιόδου εκάστου έτους. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.4172/2014:

«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. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.4172/2014:

«Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας. [....]

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων που λειτουργούν ατομικώς ή με τη μορφή ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης ή ανώνυμης εταιρείας ή περιορισμένης ευθύνης εταιρείας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρείας ή αγορά εταιρικών μερίδων και χρεογράφων γενικώς, καθώς και οι καταβολές που

πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν.

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. [....]».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4172/2013:

«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 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.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση. [....]

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) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις. [....]».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/25-09-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 781 το ποσό των 208.913,47 €, ως χρηματικό ποσό από κληρονομιά, βάσει της με αριθμό-05/09/2024 συμπληρωματικής δήλωσης κληρονομιάς.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων δήλωσε το επίμαχο ποσό ως υπόλοιπο του με αριθμό κοινού τραπεζικού λογαριασμού της, την 20η/10/2023, ημερομηνία θανάτου του πατέρα του. Στον ως άνω τραπεζικό λογαριασμό ήταν συνδεδεμένοι ο προσφεύγων με τον κληρονομούμενο πατέρα του.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει και επικαλείται τα κάτωθι στοιχεία:

- Αντίγραφο του από 15/11/2023 και με αριθμό 12.751 πωλητήριου συμβολαίου οριζόντιας ιδιοκτησίας (διαμερίσματος), της συμβολαιογράφου με

αγοραστή τον προσφεύγοντα, συμφωνηθείσα αξία 100.000,00 € και αξία κατά τον αντικειμενικό προσδιορισμό 51.734,76 €.

- Αντίγραφο της με αριθμό πρωτ./03-09-2024 Βεβαίωσης της, σύμφωνα με την οποία ο με αριθμό λογαριασμός που τηρείται με δικαιούχους τους κ.κ. του, ανήρχετο στις 20/10/2023 στο ποσό των 208.913,47 €.
- Αντίγραφο της με αριθμό πρωτ./18-09-2024 Βεβαίωσης της, σύμφωνα με την οποία η τραπεζική επιταγή με αριθμό, ποσού 90.000,00 €, εκδόθηκε στις 14/11/2023 σε διαταγή του προσφεύγοντος με χρέωση του λογαριασμού
- Αντίγραφο του με αριθμό πρωτ./20-10-2023 αποσπάσματος ληξιαρχικής πράξης θανάτου του, σύμφωνα με την οποία ημερομηνία θανάτου του πατέρα του προσφεύγοντος είναι η 20η/10/2023.
- Αντίγραφο του με αριθμό πρωτ./18-11-2021 αποσπάσματος ληξιαρχικής πράξης θανάτου της, σύμφωνα με την οποία ημερομηνία θανάτου της μητέρας του προσφεύγοντος είναι η 18η/11/2021.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στον επίμαχο λογαριασμό της με αριθμό ήταν συνδικαιούχοι ο προσφεύγων, ο πατέρας του και η μητέρα του Μετά τον θάνατο της τελευταίας (18/11/2021) έμειναν μόνοι δικαιούχοι ο προσφεύγων και ο πατέρας του και μετά τον θάνατο του πατέρα του (20/10/2023) έμεινε μόνος δικαιούχος ο προσφεύγων.

Επειδή ο προσφεύγων, στην με αριθμό/20-07-2024 (αρ. φακέλου/2023) αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς του κληρονομούμενου πατέρα του δεν συμπεριέλαβε το χρηματικό ποσό του κοινού τραπεζικού λογαριασμού τους. Στη συνέχεια, υπέβαλε τη με αριθμό/05-09-2024 εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.5104/2024, με την οποία δήλωσε το υπόλοιπο του επίμαχου κοινού τραπεζικού λογαριασμού ως κληρονομιαίο στοιχείο, ήτοι το ποσό των 208.913,47 €.

Επειδή, ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/25-09-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος στην οποία πρόσθεσε το ποσό των 208.913,47 € στον κωδικό 781, ως χρηματικό ποσό που προέρχεται από κληρονομιά.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τα προσκομισθέντα στοιχεία αποδεικνύεται η πηγή προέλευσης του χρηματικού ποσού των 100.000,00 € για την αγορά του διαμερίσματος, με το με αριθμό/15-11-2023 συμβόλαιο αγοροπωλησίας. Ως εκ τούτου, ισχυρίζεται ότι δεν προκύπτει προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών, η οποία με την προσβαλλόμενη πράξη προσδιορίστηκε στο ποσό των 75.498,77 €.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/05-09-2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς και την με αριθμό/25-09-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 εκπρόθεσμα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 22 του ν.5104/2024.

Επειδή, η φορολογική διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς μεταξύ του τεκμαρτού και του πραγματικού εισοδήματος υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία,

σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/25-09-2024 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2023, με την οποία πρόσθεσε το επίμαχο ποσό των 208.913,47 € στον κωδικό 781, βάσει της με αριθμό/05-09-2024 υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς η οποία δεν αμφισβητήθηκε, ο ισχυρισμός του πρέπει να γίνει δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσης 21/10/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2023, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

