



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24-03-2025

Αριθμός απόφασης: 474

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **25/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-11-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε 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 με αριθμό/2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 32.585,36€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Ν 4987/2022 ύψους 16.292,68€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 5.757,12€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 54.635,16€.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 15-10-2024 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ΔΟΥ Βόλου, κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/02-09-2024 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της.

Ειδικότερα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι, κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, ποσό ύψους 84.939,36€ αφορά καταβολές που πραγματοποιήθηκαν για ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν, και έπρεπε να συμπεριληφθεί στον κωδικό 743 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Συνεπώς, οι συνολικές αντικειμενικές δαπάνες του άρθρου 32 του Ν 4172/2013 διαμορφώθηκαν στο ύψους των 84.939,36€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι μετά το θάνατο της μητέρας του, η οποία απεβίωσε τις 11/04/2020, μετέφερε, στις 18-08-2020, σε ατομικό τραπεζικό λογαριασμό του, ποσό ύψους 419.999,06€, το οποίο ήταν το τραπεζικό υπόλοιπο κοινού λογαριασμού της μητέρας του και του ιδίου. Από αυτό το ποσό διέθεσε χρήματα για το εν λόγω ασφαλιστικό πρόγραμμα. Στους όρους ανοίγματος του κοινού λογαριασμού με τη μητέρα του, είχε τεθεί ρητά ο πρόσθετος όρος ότι με το θάνατο οποιουδήποτε δικαιούχου οι καταθέσεις και ο λογαριασμός περιέρχονται αυτοδίκαια στους λοιπούς επιζώντες δικαιούχους. Για το εν λόγω ποσό, από παραδρομή, δεν υπέβαλε δήλωση φόρου κληρονομίας.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζει:

- 1) Αντίγραφο ανοίγματος του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού, στον οποίο ήταν μοναδικός συνδικαιούχος με τη μητέρα του

- 2)Αντίγραφο κίνησης του ως άνω τραπεζικού λογαριασμού, από την οποία προκύπτει ότι στις 18-08-2020 υπήρχε υπόλοιπο 419.999,06€, το οποίο μετέφερε στον προσωπικό του λογαριασμό.
- 3)Αντίγραφο κίνησης του με αριθμό ατομικού τραπεζικού λογαριασμού, από τον οποίο προκύπτει ότι στις 18-08-2020 μετέφερε το ως άνω ποσό των 419.999,06€.
- 4)Απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου της μητέρα του, από το οποίο προκύπτει ότι απεβίωσε την 11-04-2020.
- 5)Το με αριθμό πρωτ...../19-09-2024 ερωτηματολόγιο τρόπου διαβίωσης.
- 6)Την με αριθμό καταχώρησης/22-11-2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς.
- 7)Την τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020.
- 8)Την τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, την οποία υπέβαλε μέσω της εφαρμογής «τα Αιτήματά μου».

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 10 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι

«Άρθρο 7

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Άρθρο 10

Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν 4172/2013 «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα 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.[...].».

Επειδή, στο άρθρο 32 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι « Ως ετήσια δαπάνη του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)... 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 εταιρίας ή ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρίας ή κοινωνίας ή κοινοπραξίας ή αστικής εταιρίας 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.».

Επειδή, στην απόφαση Α 1041/2019 ορίζεται ότι «.... 8. Το συνολικό ποσό όλων των αγορών χρεογράφων (μετοχών κλπ.) γενικά που πραγματοποιήθηκαν εντός του ίδιου φορολογικού έτους δηλώνεται στους κωδικούς 743-744 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. **Εκεί αναγράφονται και οι καταβολές που πραγματοποιούνται για τα ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό προϊόν (άρθρο 32 περ. β' ΚΦΕ, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 115 παρ. 7 ν. 4549/2018).** Κατά τη λήξη των συμβολαίων αυτών ή την πρόωρη εξαγορά τους, δύναται να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη τεκμηρίου, το μέρος του επιστραφέντος επενδεδυμένου κεφαλαίου που αναλογεί σε κεφάλαιο που καταβλήθηκε μετά την 1.1.2018 και συνεπώς να αναγραφεί στους κωδικούς 781-782 (όπου αναγράφονται ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα αλλά καλύπτουν τεκμήρια), καθόσον μόνο ποσά που αποτελούσαν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, είχαν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και είχαν δηλωθεί ως τεκμήριο όταν καταβλήθηκαν, μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίων κατά την επιστροφή τους [...]».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 του ως άνω νόμου, ορίζεται 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 από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:...

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: 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.

4. Οι φορολογούμενοι που δεν αναγράφουν ή ανακριβώς αναφέρουν στη δήλωση τα στοιχεία, τα σχετικά με τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων (δαπάνη αγοράς ή ανέγερσης ακινήτων) και τον προσδιορισμό της ετήσιας συνολικής δαπάνης διαβίωσης, υπόκεινται στις κυρώσεις και τα πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή, στην εγκύκλιο Ε 2137/2019 ορίζεται ότι «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος του φορολογουμένου σε ένα φορολογικό έτος μειώνεται κατά το ποσό

που αναλογεί σε κεφάλαιο σχηματισθέν και μη αναλωθέν, το οποίο αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από τον φόρο. Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο και 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 του ν.4172/2013, ανεξάρτητα από το αν ο φορολογούμενος απαλλάσσεται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά αυτά. 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».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 27 του Ν 5104/2024 «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.....

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 84 του Ν 5104/2024 «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. [4174/2013](#) ([Α` 170](#)) και [4987/2022](#) ([Α` 206](#)) εξακολουθούν να ισχύουν.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/2018 «Α. Γενικά

1. Αναφορικά με την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της εντολής φορολογικού ελέγχου προς τον σκοπό εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017 και των

άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν.4512/2018, διευκρινίζεται ότι η εντολή ελέγχου κοινοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ., πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου και σε κάθε περίπτωση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την έκδοσή της. Διευκρινίζεται ότι κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. δύναται να διενεργηθεί και στο κατάστημα της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικό Κέντρο) που την εξέδωσε, με τη συναίνεση του προσώπου προς το οποίο αυτή γίνεται (σχετ. άρθρο 47 παρ. 1 του Κ.Δ.Δ.). Με την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. γνωστοποιείται στον φορολογούμενο, σύμφωνα με το υπόδειγμα, που επισυνάπτεται στην παρούσα, η δυνατότητα για υποβολή εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού καθώς και ο προβλεπόμενος περιορισμός των σχετικών προστίμων σε περίπτωση άμεσης εξόφλησης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις. Για την εφαρμογή των ανωτέρω λαμβάνονται υπόψη και τα ακόλουθα :

6. Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου (έκδοση της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού) ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση για φορολογητέα ύλη που δεν έχει περιληφθεί στην εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με τις συνέπειες που προβλέπονται για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου, με την επιφύλαξη κοινοποίησης άλλης εντολής ελέγχου.».

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 23 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι «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.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως και τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 54 ή της παρ. 2 του άρθρου 54, κατά περίπτωση.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στα πλαίσια του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε ότι είχαν γίνει, εκ μέρους του προσφεύγοντα, καταβολές για ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια, οι οποίες έπρεπε να είχαν καταχωρηθεί, κατά το μέρος που αποτελούσαν επενδυτικό προϊόν, κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στον κωδικό 743 («για την αγορά επιχειρήσεων, εταιρικών μεριδίων και χρεογράφων γενικά και τις καταβολές για ασφαλιστικά επενδυτικά συμβόλαια κατά το μέρος που αποτελούν επενδυτικό

προϊόν.») του εντύπου Ε1, γεγονός, όμως, που παραλείφθηκε κατά την υποβολή τόσο της υπ' αριθμόν /19-05-2022 αρχικής δήλωσης όσο και υπ' αριθμόν/23-06-2022 α' τροποποιητικής δήλωσης.

Μετά τη διαπίστωση της εν λόγω παράλειψης, εκδόθηκε η προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού και, μετά την υποβολή του σχετικού υπομνήματος εκ μέρους του προσφεύγοντα, η υπό κρίση προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι κατά το έτος 2020, είχε αποβιώσει η μητέρα του και ότι εκείνος, ως μοναδικός συνδικαιούχος κοινού τραπεζικού τους λογαριασμού, απέκτησε με το θάνατό της, ποσό ύψους 419.999,06€.

Ωστόσο, ο προσφεύγων, μέχρι και την κοινοποίηση της υπό κρίση προσβαλλόμενης πράξης, δεν είχε υποβάλλει δήλωση φόρου κληρονομιάς για το ως άνω ποσό και ούτε είχε δηλώσει το ποσό αυτό στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2020, ήτοι του φορολογικού έτους που, όπως ισχυρίζεται, το εν λόγω ποσό πέρασε στην κατοχή του.

Επιπλέον, μέχρι την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπό κρίση φορολογικού έτους 2021, επικαλούμενος ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, η τροφοδότηση του τραπεζικού λογαριασμού του προσφεύγοντα με τα χρήματα που περιήλθαν στη κατοχή του μετά το θάνατο της μητέρας του, δεν αναιρεί την υποχρέωσή του περί αναγραφής του ποσού των 84.939,36€ στον κωδικό 743 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι υπέβαλε εκπροθέσμως την 22-11-2024 την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φόρου κληρονομιάς για το ποσό των 419.999,06€, καθώς και την με αριθμό καταχώρησης/25-11-2024 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού 2020, στην οποία συμπλήρωσε επίσης το ως άνω ποσό στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1.

Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι μέσω της εφαρμογής «τα Αιτήματά μου» υπέβαλε στην αρμόδια φορολογική αρχή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, στην οποία συμπλήρωσε τον κωδικό 743 με το ποσό των 294.875,20€, καθώς και τον κωδικό 787 «Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από το φόρο» με το ποσό των 302.405,00€. Ωστόσο, η ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 δεν έγινε αποδεκτή από την αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς αυτή υποβλήθηκε όχι μόνο πέραν της προθεσμίας των δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, αλλά και μετά την έκδοση της οριστικής πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, μετά το πέρας του ελέγχου δύναται να κατατεθεί τροποποιητική δήλωση μόνο για φορολογητέα ύλη που δεν έχει περιληφθεί στην

εκδοθείσα οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, ήτοι να δηλωθεί/ προστεθεί περαιτέρω φορολογητέα ύλη και όχι να ανακληθεί ή να αιτιολογηθεί, γεγονός που θα επέφερε μείωση των αποτελεσμάτων του ελέγχου.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 25-11-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα, βάσει της παρούσας απόφασης

Υπ'αριθμ...../2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Ποσό προς καταβολή	54.635,16€	54.635,16€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

α/α

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