ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/09/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Α΄ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312350
E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3757

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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΄ 1440/27.4.2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 671739 ΕΞ 2026/29.07.2026 (ΦΕΚ Β' 4962/06.08.2026) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Δ.Ε.Δ.) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του **....., με ΑΦΜ .....** κατοίκου ..... επί της οδού ..... , Τ.Κ. ..... κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ...../12-06-2026 (αριθμ. δήλωσης ...../15-05-2026) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/06/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε εμπροθέσμως, την 15/05/2026, την με αριθ. καταχώριση ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2025. Παράλληλα, υπέβαλε σχετικά αιτήματα προς το Τμήμα Γ΄ Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, με τα οποία αιτήθηκε την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψιν, μεταξύ άλλων, των ακόλουθων δηλωθέντων ποσών:

- Στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1, ποσό ύψους 54.726,78 ευρώ, το οποίο αφορούσε δαπάνη για την αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών κ.λ.π. και
- Στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1, ποσό ύψους 50.000,00 ευρώ, το οποίο δηλώθηκε ως ανάλωση κεφαλαίου που είχε ήδη φορολογηθεί ή απαλλασσόταν από τον φόρο.

Ωστόσο, η αρμόδια φορολογική αρχή απέρριψε τα ανωτέρω αιτήματα του προσφεύγοντος και προέβη στην εκκαθάριση της επίμαχης δήλωσης, χωρίς να λάβει υπόψη, στον κωδικό 787 του εντύπου Ε1, το δηλωθέν ποσό των 50.000,00 ευρώ, το οποίο αφορούσε ανάλωση κεφαλαίου που είχε ήδη φορολογηθεί ή απαλλασσόταν από τον φόρο.
Κατόπιν τούτου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ εξέδωσε την με αριθμ. ειδοποίηση ...../12.06.2026 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2025, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 8.986,98 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητεί την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η φορολογική διοίκηση εσφαλμένως και άνευ επαρκούς αιτιολογίας δεν αποδέχθηκε το υπ' αριθ. ..... έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος, το οποίο αφορά στην πώληση χρυσών νομισμάτων από τον ίδιο προς την εν λόγω Τράπεζα. Ειδικότερα, η φορολογική αρχή απέρριψε το ανωτέρω αποδεικτικό στοιχείο με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά ή λοιπά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει ο χρόνος, ο τρόπος και το τίμημα απόκτησης των επίμαχων χρυσών νομισμάτων.
- Η προσκόμιση των εν λόγω δικαιολογητικών είναι αντικειμενικώς αδύνατη, καθόσον τα συγκεκριμένα χρυσά νομίσματα περιήλθαν σταδιακά στην κυριότητά του κατά τη διάρκεια της ζωής του, ήδη από τη βρεφική του ηλικία, είτε μέσω επιμέρους αγορών είτε μέσω άτυπων δωρεών από συγγενικά του πρόσωπα. Πρόκειται για οικογενειακά περιουσιακά στοιχεία, τα οποία αποκτήθηκαν και συγκεντρώθηκαν σταδιακά σε βάθος πολλών δεκαετιών και όχι στο πλαίσιο μίας ενιαίας συναλλαγής. Ειδικότερα, η απόκτησή τους πραγματοποιήθηκε είτε μέσω μεμονωμένων αγορών μικρής αξίας είτε μέσω δωρεών από μέλη της οικογένειάς του, χωρίς, λόγω της φύσης των συναλλαγών και του σημαντικού χρονικού διαστήματος που έχει μεσολαβήσει, να έχουν διατηρηθεί ή να είναι σήμερα διαθέσιμα σχετικά παραστατικά. Κατά συνέπεια, η αδυναμία προσκόμισης παραστατικών απόκτησης δεν οφείλεται σε υπαιτιότητά του, αλλά ανάγεται στις ιδιαίτερες περιστάσεις υπό τις οποίες αποκτήθηκαν τα επίμαχα χρυσά νομίσματα, καθώς και στον μακρό χρόνο που έχει παρέλθει από την απόκτησή τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και καταβολή του φόρου» του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ)**, 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 […]*
7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **της παρ. 3 του άρθρου 36 « Είδη προσδιορισμού φόρου» του Ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι:
« 3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας » του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.),** ορίζεται 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις **του άρθρου 32 « Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων » του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.),** ορίζεται ότι:
«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.
[….]
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 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής » του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.),** 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:

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:

[…]

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

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή.

[…]

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 καμιά 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. [....]».

Επειδή, με τη ΠΟΛ. 1076/26-03-2015 με θέμα:« Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13).» , αναφέρεται ότι:

« [.....]

Μείωση των ποσών κεφαλαίου με δαπάνες απόκτησής τους.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση των εσόδων που αναφέρονται στις περιπτώσεις της ίδιας παραγράφου τα μειώνει και το υπόλοιπο που προκύπτει είναι αυτό που περιορίζει ή καλύπτει τη συνολική ετήσια δαπάνη. Για παράδειγμα, το έσοδο από την πώληση αυτοκινήτου θα πρέπει να είναι μειωμένο με το κόστος αγοράς του αν είχε αγοραστεί ή με το φόρο δωρεάς αν είχε αποκτηθεί από δωρεά ή το φόρο κληρονομιάς αν είχε αποκτηθεί με κληρονομιά. Θεμελιώδης αρχή για την κάλυψη ή τον περιορισμό δαπάνης με χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων είναι να μη γίνεται ξανά επίκληση κάποιου ποσού.[…]»

Επειδή, με τη με **αριθμό Α. 1062/09-03-2026 Απόφαση με θέμα:« Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2025, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2025 και εφεξής.» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.** προβλέπεται ότι:

« […] *ια. Κωδικοί 787-788: Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2025 (Ε1), αναφέρεται ότι:

« Κωδικοί 787 – 788. Ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλασσόταν από τον φόρο.

Συμπληρώνεται το ποσό του κεφαλαίου που σχηματίσατε από αποταμιεύσεις προηγούμενων (συνεχόμενων) χρόνων, τα οποία ξοδέψατε το φορολογικό έτος 2025, εφόσον αποδεικνύετε ότι γι' αυτά φορολογηθήκατε ή απαλλαχτήκατε από τον φόρο νόμιμα. Ο τρόπος σχηματισμού των κεφαλαίων προηγούμενων ετών προσδιορίζεται αναλυτικά από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994, όπως ίσχυαν κατά τα οικεία έτη και την περ. ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34 του ν.4172/2013, για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1.1.2014 και μετά. Για τα εισοδήματα ή ποσά που ήδη φορολογήθηκαν ή απαλλάχτηκαν από τον φόρο νόμιμα, απαιτούνται βεβαιώσεις των αρμόδιων φορέων γενικά ή των αρμόδιων υπηρεσιών από τις οποίες να προκύπτουν τα ποσά αυτά.

ΕΠΙΣΗΜΑΙΝΕΤΑΙ ότι κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους και πιο συγκεκριμένα κατά την ανάλωση κεφαλαίου που πραγματοποιείται από 1.1.2010 και μετά, θα εκπίπτουν οι δαπάνες που ορίζονται από τα άρθρα 16 και 17 του ν.2238/1994 για τα έτη μέχρι και το 2013 και από τα άρθρα 31 και 32 του ν.4172/2013 για τα επόμενα έτη, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Προκειμένου όμως για τις χρήσεις 2008 και 2009, οι δαπάνες των άρθρων 16 και 17 (ν.2238/1994) θα αφαιρούνται κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των ετών αυτών μόνο εφόσον εμπίπτουν στις διατάξεις εφαρμογής του τεκμηρίου.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Τα χρηματικά ποσά που συμπληρώνονται στους κωδικούς 781-782 και 787-788, εφόσον προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία που είχαν αποκτηθεί μετά την 1/1/1988 πρέπει να είναι μειωμένα με κάθε ποσό που είχε καταβληθεί για την απόκτησή τους (κόστος

απόκτησης), εκτός εάν πρόκειται για ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του κεφαλαίου του έτους που καταβλήθηκαν, την ανάλωση του οποίου ο φορολογούμενος επικαλείται με την τρέχουσα δήλωση του. (σχετ.ΠΟΛ.1076/2015).

Το ίδιο ισχύει και για τα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

Στις χωριστές δηλώσεις συζύγων δεν δύνανται τα εισοδήματα του ενός συζύγου να καλύψουν τα τεκμήρια του άλλου, καθώς τα τεκμήρια διαβίωσης και απόκτησης βαρύνουν τον κάθε σύζυγο ατομικά. Το ελάχιστο ποσό αντικειμενικών δαπανών για κάθε σύζυγο στην περίπτωση χωριστών δηλώσεων είναι 3.000 ευρώ. Όσον αφορά τη δυνατότητα κάλυψης τεκμηρίων με ανάλωση κεφαλαίου, δεν μπορεί να γίνει επίκληση εισοδημάτων από τη χωριστή δήλωση του άλλου συζύγου.

Τέλος, από τις κοινές δηλώσεις προηγούμενων ετών ο κάθε σύζυγος μπορεί να επικαλεστεί ανάλωση κεφαλαίου μόνο από τα δικά του εισοδήματα.».

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, την με αριθμ. καταχώρισης ...../15-05-2026 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2025, ενώ παράλληλα, υπέβαλε αιτήματα προς το Τμήμα Γ΄ Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, ζητώντας την εκκαθάριση της δήλωσης με συνυπολογισμό ποσού 54.726,78 ευρώ στον κωδικό 735 του εντύπου Ε1, το οποίο αφορούσε δαπάνη απόκτησης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ακινήτου ή ανέγερσης οικοδομής, καθώς και ποσού 50.000,00 ευρώ στον κωδικό 787, ως ανάλωση κεφαλαίου που είχε ήδη φορολογηθεί ή απαλλασσόταν από τον φόρο.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή απέρριψε τα σχετικά αιτήματα και προχώρησε στην εκκαθάριση της δήλωσης χωρίς να συνυπολογίσει το ποσό των 50.000,00 ευρώ που είχε δηλωθεί στον κωδικό 787.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται και προσκομίζει το υπ' αριθμ...../11-04-2025 έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος, σύμφωνα με το οποίο προκύπτει ότι προέβη στην πώληση επτά (7) λιρών Αγγλίας παλαιάς κοπής, τριάντα εννέα (39) λιρών Αγγλίας ελαττωματικών στην όψη και τεσσάρων (4) λιρών Αγγλίας της κατηγορίας «Μ.Ε.-1», λιποβαρών, βάρους από 7,900 έως 7,939 γραμμάρια εκάστης, έναντι συνολικού τιμήματος ποσού 31.248,08 ευρώ.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η φορολογική διοίκηση, εσφαλμένα και χωρίς επαρκή αιτιολογία, απέρριψε το υπ' αριθ. .....έγγραφο της Τράπεζας της Ελλάδος, το οποίο αποδεικνύει την πώληση χρυσών νομισμάτων από τον ίδιο προς την Τράπεζα, με την αιτιολογία ότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με τον χρόνο, τον τρόπο και το τίμημα απόκτησής τους, μολονότι η προσκόμιση των σχετικών παραστατικών είναι αντικειμενικά αδύνατη, καθώς τα νομίσματα αποκτήθηκαν σταδιακά σε βάθος πολλών δεκαετιών, ήδη από τη βρεφική του ηλικία, είτε μέσω μεμονωμένων αγορών μικρής αξίας είτε μέσω άτυπων δωρεών από συγγενικά του πρόσωπα.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και τις οδηγίες συμπλήρωσης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του φορολογικού έτους 2025, τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς 781-782 και 787-788 και προέρχονται από περιουσιακά στοιχεία αποκτηθέντα μετά την 1/1/1988 λαμβάνονται υπόψη μετά την αφαίρεση του κόστους απόκτησής τους, εκτός εάν αυτό έχει ήδη συνυπολογιστεί κατά τον προσδιορισμό του προς

ανάλωση κεφαλαίου, ενώ ο ίδιος τρόπος υπολογισμού εφαρμόζεται και στα ποσά που έχουν φορολογηθεί αυτοτελώς ή απαλλάσσονται από τον φόρο, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1076/2015.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε ενώπιον της αρμόδιας φορολογικής αρχής ούτε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τα αναγκαία δικαιολογητικά ή άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύονται ο χρόνος, ο τρόπος και το κόστος απόκτησης των επίμαχων χρυσών νομισμάτων, ούτε οποιοδήποτε άλλο στοιχείο ικανό να θεμελιώσει και να τεκμηριώσει τους σχετικούς ισχυρισμούς του. Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 24/06/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ....., ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... **με ΑΦΜ .....**, και **την επικύρωση** της με αριθμ. ειδοποίησης ...../12-06-2026 (αριθμ. δήλωσης ...../15-05-2026) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2025, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2025

- **Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος (Αριθμ. Ειδοποίησης ...../ 12-06-2026)**

  Συνολικό ποσό: 8.986,98€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΚΕΡΑΜΥΔΑ ΠΗΝΕΛΟΠΗ

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.