



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/6/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 750

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμου του αποβιώσαντος (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021) κατά της με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφΠ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, της οποίας ζητείται η ολική ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμου του αποβιώσαντος (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021), 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:

Την, η προσφεύγουσα ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021) προέβη για λογαριασμό του αποβιώσαντος στην υποβολή της με αριθ. δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021. Συνεπεία της υποβολής της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος προς καταβολή, ποσού 443,52€.

Εν συνεχεία, την, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021, προσκομίζοντας χειρόγραφες αποδείξεις, συνολικού ποσού 2.020,00€, που είχαν εκδοθεί από επιχειρήσεις με έδρα και οι οποίες περιλαμβάνονταν στον κωδ. 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» του Πίνακα 7 «ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1 της οικείας δήλωσης ΦΕΦΠ, ενώ ταυτόχρονα είχε συμπληρωθεί και ο κωδ. 023 «Εξαιρείσθε από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» του Πίνακα 2 «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ» με την αιτιολογία ότι ο αποβιώσας, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, διέμενε μόνιμα στο με πληθυσμό 376 κατοίκους, σύμφωνα με το ΦΕΚ τεύχος Β' 698/ 20-3-2014 «Τροποποίηση της Απόφασης με αριθμό 11247/28.12.2012 (ΦΕΚ 3465/Β'/28.12.2012 και θέμα «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2011 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας»».

Η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτή την από τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ, καθότι όσον αφορά τον κωδ. 049 του εντύπου Ε1 ο αποβιώσας ήταν γεννηθείς το έτος 1956 και ως εκ τούτου, κατά τον χρόνο του θανάτου του, ήτοι κατά την 23-12-2021, είχε συμπληρώσει το 65ο έτος της ηλικίας του. Επιπλέον, όσον αφορά τον κωδ. 023 του εντύπου Ε1, ο αποβιώσας διέμενε μόνιμα στο Σύμφωνα με τον νόμο 3852/2010 «Νέα Αρχιτεκτονική της Αυτοδιοίκησης και της Αποκεντρωμένης Διοίκησης - Πρόγραμμα Καλλικράτης» (ΦΕΚ Α' 87) δημιουργήθηκε ο δήμος ΧΙΟΥ από τη συνένωση προ υπαρχόντων δήμων του νησιού και καταργήθηκαν οι τοπικές κοινότητες. Σύμφωνα με το ΦΕΚ τεύχος Β' 6951/ 30-12-2022 «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2021 που αφορούν στο Νόνιμο Πληθυσμό της Χώρας» ο πληθυσμός του Δήμου Χίου (κωδ. 5701) της Περιφερειακής Ενότητας Χίου (κωδ. 57) είναι 50.324 κάτοικοι ενώ της Δημοτικής Ενότητας Μαστιχοχωρίων (κωδ. 570107), στην οποία υπάγεται η Τοπική Κοινότητα ανέρχεται σε 3.766 κατοίκους.

Συνεπώς, λόγω των ως άνω προαναφερθέντων δεδομένων, ο αποβιώσας ήταν υπόχρεος σε πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Η προσφεύγουσα με την κρινόμενη προσφυγή αιτείται την ολική ακύρωση της με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, καθώς και την αποδοχή της από τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

● Σύμφωνα με το ΦΕΚ τεύχος Β' 698/ 20-3-2014 «Τροποποίηση της Απόφασης με αριθμό 11247/28.12.2012 (ΦΕΚ 3465/Β'/28.12.2012 και θέμα «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2011 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας», ο πληθυσμός του χωριού ανερχόταν σε 376 κατοίκους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του 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.

2. ...

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. Α.1034/2022 «Τύπος και περιεχόμενο δηλώσεων φορολογικού έτους 2021 – Κωδικοποιημένη» Απόφαση της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«...

ΠΙΝΑΚΑΣ 2 (ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

...

δ. Οι κωδικοί 023-024 συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους που απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ.

Τα πρόσωπα που εμπίπτουν στην εν λόγω εξαίρεση είναι τα ακόλουθα:

(i) Φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το εβδομηκοστό (70ό) έτος της ηλικίας τους ήτοι όσοι γεννήθηκαν έως και την 31-12-1951.

(ii) Άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.

(iii) Όσοι βρίσκονται σε δικαστική συμπαράσταση.

(iv) Οι φορολογικοί κάτοικοι αλλοδαπής, που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα.

(v) Δημόσιοι λειτουργοί και δημόσιοι υπάλληλοι που υπηρετούν στην αλλοδαπή, καθώς και φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας που διαβιούν ή εργάζονται στην αλλοδαπή.

(vi) Ανήλικοι που υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (για το φορολογικό έτος 2021 όσοι γεννήθηκαν από την 1-1-2003 και έπειτα).

(vii) Οι υπηρετούντες την υποχρεωτική στρατιωτική τους θητεία.

(viii) Φορολογούμενοι που κατοικούν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους. Ως τουριστικοί τόποι ορίζονται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως τροποποιήθηκε με το π.δ. 664/1977.

(ix) Οι φορολογούμενοι που είναι δικαιούχοι του Ελάχιστου Εγγυημένου Εισοδήματος, του άρθρου 29 του ν.4659/2020 [(πρώην Κοινωνικό Εισόδημα Αλληλεγγύης (ΚΕΑ)].

(x) Οι φορολογούμενοι που βρίσκονται σε κατάσταση μακροχρόνιας νοσηλείας (πέραν των έξι (6) μηνών).

(xi) Όσοι διαμένουν σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα.

(xii) Οι φυλακισμένοι.

[...]

ΠΙΝΑΚΑΣ 7 (ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟΝ ΦΟΡΟ)

44. 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 παραγράφου 6 του άρθρου 15 ΚΦΕ και την απόφαση Υφυπουργού Οικονομικών Α.1163/2020 (Β' 3119).

Επιπλέον, στις δαπάνες αγορών αγαθών και υπηρεσιών της περ. δ' της παρ. 6 του ίδιου άρθρου και νόμου προσμετράται η δαπάνη της αγοράς συλλεκτικών νομισμάτων από το Νομισματικό Πρόγραμμα της Επιτροπής «Ελλάδα 2021», ανεξαρτήτως ύψους ποσού (Ε. 2124/2021 εγκύκλιος).

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 παραγράφου 1 του άρθρου 15 ΚΦΕ ή με την κλίμακα της παραγράφου 4 του άρθρου 40 ΚΦΕ ή απαλλάσσεται του φόρου. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το έντυπο «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2021» αναφέρεται ότι:

«...

Κωδικοί 023-024

Συμπληρώνονται από τους φορολογούμενους που απαλλάσσονται από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής. Σημειώστε "X" πάνω στη λέξη "ΝΑΙ" εάν ο ίδιος ή και τη σύζυγός σας ή και το άλλο μέλος του συμφώνου συμβίωσης έχετε συμπληρώσει το εβδομηκοστό (70ό) έτος της ηλικίας τους δηλαδή έχετε γεννηθεί έως και την 31.12.1951, είστε άτομο με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, βρίσκεστε σε δικαστική συμπαράσταση, είστε φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στην Ελλάδα, είστε Δημόσιος λειτουργός ή δημόσιος υπάλληλος που υπηρετεί στην αλλοδαπή ή φορολογικός κάτοικος Ελλάδας που διαβιεί ή εργάζεται στην αλλοδαπή, είστε ανήλικος που υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και έχετε γεννηθεί από την 1.1.2003 και έπειτα, υπηρετείτε την υποχρεωτική στρατιωτική σας θητεία, κατοικείτε μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή, εκτός αν πρόκειται για τουριστικούς τόπους (ως τουριστικοί τόποι ορίζονται όσοι περιλαμβάνονται στο π.δ. 899/1976, όπως τροποποιήθηκε με το π.δ. 664/1977), είστε δικαιούχος του Ελάχιστου Εγγυημένου Εισοδήματος, του άρθρου 29 του ν.4659/2020 [πρώην Κοινωνικό Εισόδημα Αλληλεγγύης (ΚΕΑ)], βρίσκεστε σε κατάσταση μακροχρόνιας νοσηλείας (πέραν των έξι (6) μηνών), διαμένετε σε οίκο ευγηρίας και σε ψυχιατρικό κατάστημα ή είστε φυλακισμένος.

[...]

Κωδικοί 049-050

Γράψτε το ποσό των δαπανών που πραγματοποιήσατε στην ημεδαπή ή σε κράτη-μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ε.Ο.Χ., και έχουν εξοφληθεί με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής ημεδαπής ή αλλοδαπής προέλευσης όπως ενδεικτικά κάρτες και μέσα πληρωμής με κάρτες [χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες, προπληρωμένες κάρτες (prepaid card)], με πληρωμή μέσω λογαριασμού πληρωμών Παρόχων 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 μεκαταβολή μετρητών προς Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών του ν.4537/2018 [(σε γκισέ ή σε μηχανήμα easy-pay). ...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, την, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του αποβιώσαντος (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021) προέβη για λογαριασμό του αποβιώσαντος στην υποβολή της με αριθ. δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021. Συνεπεία της υποβολής της ανωτέρω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος προς καταβολή, ποσού 443,52€.

Επειδή, την, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021, προσκομίζοντας χειρόγραφες αποδείξεις, συνολικού ποσού 2.020,00€, που είχαν εκδοθεί από επιχειρήσεις με έδρα στην Αθήνα και οι οποίες περιλαμβάνονταν στον κωδ. 049 «Δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» του Πίνακα 7 «ΔΑΠΑΝΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΟΣΑ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1 της οικείας δήλωσης ΦΕΦΠ, ενώ ταυτόχρονα είχε συμπληρωθεί και ο κωδ. 023 «Εξαιρείσθε από την πραγματοποίηση δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής» του Πίνακα 2 «ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ» με την αιτιολογία ότι ο αποβιώσας, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, διέμενε μόνιμα στο με πληθυσμό 376 κατοίκους, σύμφωνα με το ΦΕΚ τεύχος Β' 698/ 20-3-2014 «Τροποποίηση της Απόφασης με αριθμό 11247/28.12.2012 (ΦΕΚ 3465/Β'/28.12.2012 και θέμα «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2011 που αφορούν στο Μόνιμο Πληθυσμό της Χώρας»).

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έκανε δεκτή την από τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ, της προσφεύγουσας.

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα διευκρινίστηκαν με την με αριθ. Α.1034/2022 Απόφαση της ΑΑΔΕ τα φυσικά πρόσωπα που απαλλάσσονται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής είναι οι φορολογούμενοι που έχουν συμπληρώσει το εβδομηκοστό (70ό) έτος της ηλικίας τους ήτοι όσοι γεννήθηκαν έως και την 31-12-1951, καθώς και οι φορολογούμενοι που διαμένουν μόνιμα σε χωριά με πληθυσμό έως 500 κατοίκους και σε νησιά με πληθυσμό κάτω των 3.100 κατοίκων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα δεδομένα του υποσυστήματος του μητρώου του taxis, ο αποβιώσας (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021) ήταν γεννηθείς την 2-9-1956, ήτοι κατά τον χρόνο επέλευσης του θανάτου του είχε συμπληρώσει το 65ο και όχι το 70ο έτος της ηλικίας του.

Επειδή, όπως προκύπτει από την τελευταία απογραφή πληθυσμού, σύμφωνα με το ΦΕΚ τεύχος Β' 6951/ 30-12-2022 «Αποτελέσματα της Απογραφής Πληθυσμού-Κατοικιών 2021 που αφορούν στο Νόμιμο Πληθυσμό της Χώρας» ο πληθυσμός του Δήμου Χίου (κωδ. 5701) της Περιφερειακής Ενότητας Χίου (κωδ. 57) είναι 50.324 κάτοικοι. Αντίστοιχα, ο πληθυσμός της Δημοτικής Ενότητας Μαστιχοχωρίων (κωδ. 570107), στην οποία υπάγεται η Τοπική ανέρχεται σε 3.766 κατοίκους, ήτοι υπερβαίνει το όριο των 500 κατοίκων της με αριθ. Α.1034/2022 Απόφασης της ΑΑΔΕ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αποβιώσας για το κρινόμενο φορολογικό έτος δεν πληροί τις προϋποθέσεις της με αριθ. Α.1034/2022 Απόφασης της ΑΑΔΕ, περί απαλλαγής από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, η αρμόδια φορολογική αρχή ορθώς εξέδωσε την με αριθ. (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμου του αποβιώσαντος (ημ/νία θανάτου: 23/12/2021) και την επικύρωση της με αριθ. δήλωσης (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ.

Η φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση, φορολογικού έτους 2021: 443,52€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ, φορολογικού έτους 2021 (ΑΧΚ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΧΙΟΥ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επί αυτού.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΑΙΜΙΛΙΑ ΤΣΙΡΩΝΗ

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.