



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23-06-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1900**

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και

Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/22-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

6. Το με αριθμ. πρωτ. /2021 (ΔΕΔ /2021) απαντητικό έγγραφο του Τμήματος Κοινωνικής Πολιτικής & Αρωγής του Δήμου

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 την με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Τελικό Χρεωστικό ποσό 314,14€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα η Φορολογική Αρχή, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2014 του προσφεύγοντος, δεν αναγνώρισε ως εξαρτώμενο μέλος του το τέκνο του του, Α.Φ.Μ., ο οποίος έχει αναπηρία 80% (Βαριά νοητική υστέρηση).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«Άρθρο 11 - Εξαρτώμενα μέλη

1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α).....

β) άγαμα τέκνα, εφόσον:

- είναι ανήλικα έως 18 ετών ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και φοιτούν σε σχολές ή σχολεία ή ινστιτούτα επαγγελματικής εκπαίδευσης ή κατάρτισης της ημεδαπής ή αλλοδαπής ή

- είναι ενήλικα έως 25 ετών και είναι εγγεγραμμένα στα μητρώα ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ.) ή υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους,

γ) τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα με ποσοστό νοητικής ή σωματικής αναπηρίας τουλάχιστον 67%, εφόσον είναι άγαμα, διαζευγμένα ή σε χηρεία:

- τέκνα του φορολογούμενου,

- αδελφοί και αδελφές των δύο συζύγων,

δ) ανιόντες,

ε) ανήλικα ορφανά από πατέρα και μητέρα που έχουν έως τρίτου βαθμού συγγένεια με το φορολογούμενο ή τον/τη σύζυγο.

2. Τα φυσικά πρόσωπα που αναφέρονται στις περιπτώσεις β', δ' και ε' της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με τον φορολογούμενο. Τα φυσικά πρόσωπα της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1, δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη, εάν το ετήσιο εισόδημα τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ.

3. Κατά την εφαρμογή της παραγράφου 2, δεν λαμβάνονται υπόψη οι παρακάτω κατηγορίες εισοδήματος:

α) διατροφή που καταβάλλεται στο ανήλικο τέκνο με δικαστική απόφαση ή με συμβολαιογραφική πράξη ή με ιδιωτικό έγγραφο,

β) εξωϊδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ιδίου νόμου ορίζεται:

«Άρθρο 17 – Πρόσθετες μειώσεις φόρου.

Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του.

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.ΠΑ.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β)γ).....δ)..... . »

Επειδή, στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας – εξέτασης από την Υπηρεσία μας της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Τμήμα Κοινωνικής Πολιτικής & Αρωγής του Δήμου Αγίας Παρασκευής το με αριθμ. πρωτ./2021 έγγραφο με το οποίο ζητούσε να μας γνωρίσει κάθε στοιχείο που αφορά την καταβολή του επιδόματος για την βαριά νοητική καθυστέρηση, του γιού του προσφεύγοντος, , Α.Φ.Μ. , με ΑΜ , για το έτος 2014, με το ποσό των 6.324,00 €.

Η ως άνω Υπηρεσία του Δήμου με το με αριθμ. πρωτ./2021 (ΔΕΔ/2021) απαντητικό έγγραφο της μας γνώρισε τα κάτωθι:

«Όπως προκύπτει από το αρχείο της υπηρεσίας μας ο του με ΑΜΚΑ επιδοτείτο από το προνοιακό πρόγραμμα της Βαριάς Νοητικής Καθυστέρησης με Αρ. Μητρώου -.....- έως και 31-12-2018 οπότε και η αρμοδιότητα μεταφέρθηκε στον ΟΠΕΚΑ όπου και συνεχίζεται η επιδότησή του.

Η επιδότησή του εγκρίθηκε αρχικά με την αρ...../2006 αναγνωριστική απόφαση του Ανατολικού Τομέα της και συνεχίστηκε με την αρ...../2011 Απόφαση της υπηρεσίας μας

Οι Αποφάσεις αυτές εκδόθηκαν εφόσον πληρούνταν οι προϋποθέσεις σύμφωνα με την Αρ. Γ4/Φ12/οικ.1930/28-7-1982(ΦΕΚ724/Β/30-9-1982)ΚΥΑ του Υπουργείου Οικονομικών και Υγείας Πρόνοιας περί εγκρίσεως εφαρμογής προγράμματος οικονομικής ενίσχυσης των βαριά νοητικά καθυστερημένων ατόμων ηλικίας έως 25 ετών ,όπως αυτή είχε τροποποιηθεί συμπληρωθεί και ισχύει.

Στο άρθρο 1 της ανωτέρω ΚΥΑ παρ.2 αναφέρεται ότι το πρόγραμμα συνίσταται στην καταβολή μηνιαίας οικονομικής ενίσχυσεως για την αντιμετώπιση των δαπανών συντηρήσεως και περιθάλψεως των ατόμων αυτών όταν διαβιούν εκτός ιδρύματος.

Η ανωτέρω ΚΥΑ όπως αναφέρεται σε αυτήν, έχει εκδοθεί έχοντας υπόψη το Ν.Δ 162/73 περί προστασίας υπερηλίκων και χρονίως πασχόντων (ΦΕΚ227/73 τ. Α').

Το ύψος της μηνιαίας οικονομικής ενίσχυσης για το πρόγραμμα οικονομικής ενίσχυσης βαριά νοητικά καθυστερημένων ατόμων ανέρχεται στο ποσόν των 527,00 ευρώ κατά μήνα από το έτος 2011 σύμφωνα με την αρ.Π3α/Φ.18/Γ.Π.οικ63731/9-5-2008(ΦΕΚ931/Β/21-5-2008)ΚΥΑ η οποία δεν έχει αναθεωρηθεί.

Είμαστε στην διάθεσή σας για κάθε περαιτέρω διευκρίνιση» .

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι, για το ως άνω τέκνο του προσφεύγοντος ισχύουν τα κάτωθι για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014:

α) Έχει αναπηρία 80%

β) Το ετήσιο εισόδημά του είναι μηδενικό.

γ) Το ως άνω αναφερόμενο προνοιακό επίδομα που έλαβε το κρινόμενο έτος 2014 δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 άρθρου 11 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) καθώς αυτό εντάσσεται στις εξαιρέσεις που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και νόμου.

δ) οι δαπάνες διαβίωσής του βαρύνουν αποκλειστικά τον προσφεύγοντα πατέρα του, και όχι κάποιους τρίτους, π.χ. Ίδρυμα, και

ε) επί της ουσίας συνοικούσε με τον προσφεύγοντα πατέρα του.

στ) δεν έχει λάβει την ως άνω μείωση φόρου άρθρου 17 ν. 4172/2013 ποσού διακοσίων (200) ευρώ.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι, στην κρινόμενη περίπτωση συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω διατάξεων των άρθρων 11 και 17 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το ως άνω τέκνο του είχε την ιδιότητα του εξαρτώμενου μέλους του το κρινόμενο έτος 2014, **είναι βάσιμος**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμό πρωτοκόλλου/22-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

την τροποποίηση της με αριθμ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης)
Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την 1η Τροποποιητική Δήλωση
Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ
ΙΩΝΙΑΣ, και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από τον Προϊστάμενο της ίδιας Δ.Ο.Υ.,
σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.