



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-7-2021

Αριθμός απόφασης: 2079

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε 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. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά: Α) της με αριθ. δήλωσης/ 28-12-2020 (αριθ. ειδ/σης:) (Τ.Ο.) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, η οποία υπεβλήθη οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και Β) κατά της παρελκόμενης αυτής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Τ.Ο.), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (Τ.Ο.), φορολογικού έτους 2014, η οποία υπεβλήθη οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ καθώς και την παρελκόμενη αυτής πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. (Τ.Ο.),

φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, των οποίων ζητείται η 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 22-1-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 την Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Τ.Ο.), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο, ποσού 100,00€, κατόπιν εκπρόθεσμης υποβολής οίκοθεν από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή στις 28-12-2020 της με αριθ. δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/ 28-12-2020 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (Τ.Ο.), από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 417,79€. Η ανωτέρω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε οίκοθεν από την Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν.4174/2013, κατόπιν κοινοποίησης στον προσφεύγοντα του με αριθ. πρωτ./ 13-11-2020 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στο οποίο αναφέρεται ότι: «*Σας ενημερώνουμε ότι μετά από διασταυρώσεις του ηλεκτρονικού συστήματος της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των Φορ. Ετών 2014 και εντεύθεν έχετε συμπεριλάβει προστατευόμενο μέλος με δηλωθέν εισόδημα μεγαλύτερο των 6.000,00 ευρώ ετησίως.*

Κατόπιν τούτου η Υπηρεσία μας θα προβεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4172/2013 σε οίκοθεν ενέργειες ορθής υποβολής και εκκαθάρισης των δηλώσεων αυτών. ...». Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων στην με αριθ./ 9-8-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 217,69€, είχε συμπεριλάβει τον υιό του, με ΑΦΜ, ως προστατευόμενο μέλος, του οποίου το δηλωθέν εισόδημα ήταν άνω του ποσού των 6.000,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται να του καταλογιστεί μόνο το ποσό των 200,10€ (417,79€ - 217,69€), την πίστωση της προσαύξησης, ποσού 93,00€, όπως αυτή βεβαιώθηκε στην με αριθ. Τ.Ο. καθώς και την πίστωση του επιβαλλόμενου από την ανωτέρω αρμόδια φορολογική αρχή του προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, ποσού 100,00€ πλέον των προσαυξήσεων, ποσού 2,40€, όπως τα εν λόγω ποσά βεβαιώθηκαν με την με αριθ. Τ.Ο., προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

- Ο προσφεύγων, σε συνέχεια του με αριθ. πρωτ. / 13-11-2020 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ αναγνώρισε το εκ παραδρομής σφάλμα του, το οποίο διόρθωσε στις υποβληθείσες φορολογικές δηλώσεις των επόμενων φορολογικών ετών και ως εκ τούτου, δεν υφίσταται δόλος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Εξαρτώμενα μέλη» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. Ως «εξαρτώμενα μέλη» του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α) ..., β) ...

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) ...,

ε) ...

2. [...] 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.

4. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. ...

2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) ...,

β) ...,

γ) ...,

δ) Το εξωϊδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Πρόσθετες μειώσεις φόρου για εξαρτώμενα μέλη» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «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.Π.Α.) 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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/ 17-4-2015 με θέμα «1. ... 2.Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 4 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

1. ...

Επισημαίνουμε ότι τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 11 του ν. 4172/2013, θεωρείται ότι βαρύνουν τον φορολογούμενο εφόσον συνοικούν με αυτόν και το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ ή το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ αν αυτά παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω.

...

Άρθρο 5 - Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

...

6. Για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κ.λπ.) προσκομίζονται σε περίπτωση φορολογικού ελέγχου τα παρακάτω δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των απαιτούμενων προϋποθέσεων:

...

δ) Τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ηλικία και το βαθμό συγγένειας των προσώπων τα οποία ο φορολογούμενος επικαλείται ότι τον βαρύνουν, ότι τα πρόσωπα αυτά συνοικούν μ' αυτόν και το φορολογητέο εισόδημα καθενός από αυτά δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000 ευρώ το χρόνο ή, εφόσον έχουν αναπηρία τουλάχιστον 67%, ότι το φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ το χρόνο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1052/ 20-2-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση άρθρων του ν.4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α')» αναφέρεται ότι: «Άρθρο 17 - Πρόσθετες μειώσεις φόρου

Με τις διατάξεις του άρθρου 17 προβλέπεται μείωση φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, από το ποσό φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα εξαρτώμενα μέλη του (όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρο 11 του ίδιου νόμου), εφόσον ο ίδιος ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του:

α) είναι πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία, η οποία πιστοποιείται με την γνωμάτευση της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε).

Κατά ρητή πρόβλεψη του νόμου δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

Στις εν λόγω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορά, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. 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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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 το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες, δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, **εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία** που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1.

β) εκατό (100) ευρώ, «για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων».

Επειδή, όπως προκύπτει από την κρινόμενη προσφυγή και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το με αριθ. πρωτ. / 13-11-2020 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, στο οποίο αναφέρεται ότι: *«Σας ενημερώνουμε ότι μετά από διασταυρώσεις του ηλεκτρονικού συστήματος της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των Φορ. Ετών 2014 και εντεύθεν έχετε συμπεριλάβει προστατευόμενο μέλος με δηλωθέν εισόδημα μεγαλύτερο των 6.000,00 ευρώ ετησίως.*

Κατόπιν τούτου η Υπηρεσία μας θα προβεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4172/2013 σε οίκοθεν ενέργειες ορθής υποβολής και εκκαθάρισης των δηλώσεων αυτών. ...». Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων στην με αριθ. / 9-8-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 217,69€, είχε συμπεριλάβει τον υιό του, με ΑΦΜ, ως προστατευόμενο μέλος, του οποίου το δηλωθέν εισόδημα ήταν άνω του ποσού των 6.000,00€.

Επειδή, από το σύστημα taxis διαπιστώνεται ότι ο υιός του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, είχε υποβάλλει στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, για το φορολογικό έτος 2014, την με αριθ. / 24-8-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, στην οποία είχε συμπληρώσει στον κωδ. 913 «17. Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και πάνω» του πιν. 2 και στον κωδ. 001 «1. Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω;» του πιν.3 του εντύπου Ε1 την ένδειξη «ΝΑΙ».

Επειδή, στις περιπτώσεις που διενεργείται εκ των υστέρων διασταύρωση και διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι η αναπηρία δηλώθηκε και η μείωση λήφθηκε και από το γονέα και από το εξαρτώμενο τέκνο, η μείωση φόρου δεν χορηγείται στον γονέα και εκδίδεται νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 ν. 4174/2013.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης του υιού του προσφεύγοντος, με ΑΦΜ, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης / 24-8-2015 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., διαπιστώνεται ότι:

α) Έχει αναπηρία άνω του 80%.

β) Το ετήσιο εισόδημά του ανέρχεται σε ποσό 8.030,50€, ήτοι ποσό άνω των 6.000,00€, το οποίο απαρτίζεται από εισόδημα ακίνητης περιουσίας, ποσού 7.600,00€ και εισόδημα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσού 430,50€.

γ) Το προνοιακό επίδομα, ποσού 9.023,64€, που έλαβε το φορολογικό 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 ιδίου άρθρου και νόμου.

δ) δεν συνοικεί με τον προσφεύγοντα πατέρα του, καθώς η τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση στην οποία διαμένει, ήτοι, είναι διαφορετική από την τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση του προσφεύγοντος.

ε) έχει λάβει την ως άνω μείωση φόρου άρθρου 17 ν. 4172/2013, ποσού 200,00€.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, προέβη σε οίκοθεν εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθ. / 28-12-2020 δήλωσης φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης / 28-12-2020 (αριθ. ειδ/σης:) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (Τ.Ο.), από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου, ύψους 417,79€ καθώς και στην έκδοση της παρελκόμενης αυτής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Τ.Ο.), ποσού 100,00€.

Επειδή, από τα παραπάνω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχουν για τον προσφεύγοντα οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 11 και 17, αντίστοιχα, του ν.4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 22-1-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1. της με αριθ. δήλωσης / 28-12-2020 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και
2. της παρελκόμενης αυτής Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

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

1. Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων [αριθ. δήλωσης / 28-12-2020 (αριθ. ειδ/σης:)], φορ. έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 417,79€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 28-12-2020 Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολ. Έτους 2014 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

2. Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013, φορ. έτους 2014

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

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.