



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15-03-2022

Αριθμός απόφασης: 809

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ., Τ.Κ., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 06-10-2021 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, η οποία εκδόθηκε την 06-10-2021 βάσει της από 15-09-2021 και με αριθμό/2021 οίκοθεν 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους και της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.

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

Επί της από 15-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, η οποία κατατέθηκε 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου (Α.Χ.Κ. /....) φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, η οποία εκδόθηκε την 06-10-2021, βάσει της από 15-09-2021 και με αριθμό /2021 οίκοθεν 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, προέκυψε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος εισοδήματος προς καταβολή ποσού ύψους 672,66€ πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013 προς καταβολή ποσού ύψους 149,66€, ήτοι νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 822,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 622,32€, ήτοι διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 200,00€.

Πιο συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, την 15-09-2021, υπέβαλε εμπρόθεσμα τη με αριθμό /2021 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία, μεταξύ άλλων, συμπλήρωσε τον αριθμό «1» στον κωδικό 005 («Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 που έχουν αναπηρία 67% και πάνω») του πίνακα 3 του εντύπου Ε1 αυτής, με αποτέλεσμα να τύχει πρόσθετης μείωσης φόρου της περ. α' του άρθρου 17 του Ν.4172/2013 (λόγω αναπηρίας εξαρτώμενου μέλους του) ποσού ύψους 200,00€, όπως προκύπτει και από τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2020, η οποία εκδόθηκε την 15-09-2021, βάσει της ως άνω 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, και με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 622,32€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού φόρου ύψους 822,32€, ήτοι διαφορά φόρου προς επιστροφή ποσού ύψους 200,00€.

Ωστόσο, το ενήλικο τέκνο (κόρη) του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., το οποίο έχει ποσοστό αναπηρίας 80%, σύμφωνα με τη με αριθμό /2010 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής, προέβη, κατόπιν υπόδειξης της Δ.Ο.Υ. Χίου, σε υποβολή της από 08-09-2021 και με αριθμό /2021 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2020, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 781 του εντύπου Ε1 αυτής ποσό προνοιακής παροχής ύψους 6.324,00€ που έλαβε από τον ΟΠΕΚΑ λόγω της αναπηρίας της και στον κωδικό 667 του ίδιου εντύπου (Ε1) ποσό τόκων (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ύψους 4,21€, ενώ επέλεξε και την ένδειξη «ΝΑΙ» στον κωδικό 001 («Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω;»), προκειμένου να τύχει μείωσης φόρου ποσού ύψους 200,00€ λόγω αναπηρίας.

Κατόπιν τούτου, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χίου διενήργησε διασταύρωση και, εν συνεχεία, προέβη στην υποβολή της ανωτέρω από 15-09-2021 και με αριθμό /2021 οίκοθεν 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, με την οποία ουσιαστικά διέγραψε τον αριθμό «1» που είχε συμπληρώσει ο προσφεύγων στον κωδικό 005

(«Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 που έχουν αναπηρία 67% και πάνω») του πίνακα 3 του εντύπου Ε1 της από 15-09-2021 και με αριθμό/2021 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους (2020). Βάσει της ως άνω οίκοθεν υποβληθείσας 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 εκδόθηκε, την 06-10-2021, σε βάρος του προσφεύγοντος η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου φορολογικού έτους 2020 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Πιθανή εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013.
- Μη εφαρμογή της αρχής της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 11 «Εξαρτώμενα μέλη» του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

«1. Ως “εξαρτώμενα μέλη” του φορολογούμενου, θεωρούνται:

α) στην περίπτωση υποβολής κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής,

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 εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ και εφόσον συνοικούν με το φορολογούμενο.

Τα φυσικά πρόσωπα της περίπτωσης γ` της παραγράφου 1 δεν θεωρούνται εξαρτώμενα μέλη εάν το ετήσιο εισόδημά 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 «Πρόσθετες μειώσεις φόρου» του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) 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, 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, με τη με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ 2226/τ. Β' /27-05-2021 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ 2437/τ. Β' /07-06-2021 και ΦΕΚ 2696/τ. Β' /24-06-2021) ορίζεται ότι:

«...»

Γ. ΕΝΤΥΠΟ Ε1

...

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 (ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ)

20. Για τους κωδικούς 005-006 και όσον αφορά την συμπλήρωσή τους προκειμένου να πραγματοποιηθεί η πρόσθετη μείωση φόρου διακοσίων (200) ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013, για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου, ορίζονται τα εξής:

α. Στις κοινές δηλώσεις έγγαμων ή Μ.Σ.Σ. που έχουν από κοινού εξαρτώμενα τέκνα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία, συμπληρώνονται οι κωδικοί 005-006 από τον υπόχρεο κι αν ο φόρος του δεν επαρκεί για να πιστωθεί το ποσό των διακοσίων (200) ευρώ, αυτό πιστώνεται, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης, στο φόρο του άλλου συζύγου, εκτός κι αν την μείωση την έχει ήδη λάβει το εξαρτώμενο τέκνο. 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 δε χορηγείται στον γονέα και εκδίδεται νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 Ν. 4174/2013.

β. ...

...».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2020, για το ενήλικο τέκνο (κόρη) του προσφεύγοντος, του με Α.Φ.Μ., προκύπτουν τα κάτωθι:

- Έχει ποσοστό αναπηρίας 80%, σύμφωνα με τη με αριθμό/2010 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής
- Το ετήσιο εισόδημά της συνίσταται από: α) την προνοιακή παροχή ποσού ύψους 6.324,00€ που έλαβε από τον ΟΠΕΚΑ λόγω της αναπηρίας της και β) τόκους (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ποσού ύψους 4,21€.
- Το ως άνω προνοιακό επίδομα που έλαβε [κατά το κρινόμενο έτος (2020)] από τον ΟΠΕΚΑ δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν προσμετράται στο ετήσιο εισόδημα που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), καθώς αυτό εντάσσεται στις εξαιρέσεις που ορίζονται στην περ. β' της παρ. 3 του ίδιου άρθρου και Νόμου.
- Οι δαπάνες διαβίωσής της βαρύνουν αποκλειστικά τον προσφεύγοντα πατέρα της, και όχι κάποιους τρίτους, π.χ. ίδρυμα, καθώς ολόκληρο το υπό κρίση έτος (2020) συνοικούσε με τον προσφεύγοντα πατέρα της.
- Δεν έτυχε χορήγησης ολόκληρου του ποσού της μείωσης φόρου (ήτοι ποσού ύψους 200,00€) λόγω της ανωτέρω αναπηρίας της και, ως εκ τούτου, ουσιαστικά δεν ωφελήθηκε από τη μείωση φόρου του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε) δεδομένου ότι τα εισοδήματά της ήταν είτε αφορολόγητα, είτε πολύ χαμηλά.

Επειδή, εκ των ανωτέρω 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 της με αριθμό Α. 1118/26-05-2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, προκειμένου ο προσφεύγων να τύχει, για το φορολογικό έτος 2020, της πρόσθετης μείωσης του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 200,00€ και επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-11-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με Α.Φ.Μ. και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χίου νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2020, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.