



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 06-09-2023

Αριθμός απόφασης: 636e

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ 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 (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13-04-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:, κατοίκου, κατά :

α) της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και

β)της υπ'αριθμ./09-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2018, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-04-2023 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:, 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 δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 91,07€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης 10,68€, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή 101,75€. Ειδικότερα, αρχικά ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, στις 27-07-2019, τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπληρώνοντας τον κωδικό 005 για τη μείωση φόρου λόγω αναπηρίας εξαρτώμενων προσώπων και συγκεκριμένα του υιού του ΑΦΜ Βάσει της αρχικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/27-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με ποσό επιστροφής 198,25€. Εν συνεχεία, η ΔΟΥ επειδή ο υιός του προσφεύγοντος υπέβαλε στις 27/07/2019 τη με αριθμό αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, συμπληρώνοντας τον κωδικό 001 για μείωση φόρου λόγω αναπηρίας, βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/27-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, από την οποία δεν προέκυψε φόρος για καταβολή, προχώρησε, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 32 παρ.2 και 3 ΚΦΔ, στην οίκοθεν υποβολή της υπ'αριθμ./09-03-2023 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 για τον προσφεύγοντα, χωρίς τη συμπλήρωση του κωδικού 005 για μείωση φόρου λόγω αναπηρίας του τέκνου του και στην έκδοση της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με χρεωστικό ποσό 101,75€. Επιπλέον, εξέδωσε την υπ'αριθμ./09-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου, ύψους 100,00€, βάσει των διατάξεων του άρθρου 54§ 1 περ. α' και β' και §2 περ.α' και β' ΚΦΔ. Οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα με ανάρτηση στον λογαριασμό του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης στις 15-03-2023 και αναγνώστηκαν αυθημερόν.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο υιός του υπέβαλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 επειδή το εκκαθαριστικό σημείωμα ήταν απαιτούμενο δικαιολογητικό για τη χορήγηση επιδόματος αναπηρίας και δεν επωφελήθηκε από τη συμπλήρωση του κωδικού για τη μείωση φόρου λόγω αναπηρίας, καθώς δήλωσε μόνο εισοδήματα που δεν φορολογούνται και συγκεκριμένα το προνοιακό επίδομα. Επιπλέον, ο υιός του προχώρησε στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, χωρίς τη συμπλήρωση του κωδικού 001, και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν μηδενικό.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013 : «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. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους..[...]

6. 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 το άρθρο 11 του ν. 4172/2013 : "1. Ως «εξαρθρώμενα 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 τον 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) **εξωδρυματικό επίδομα ή προνοιακά επιδόματα αναπηρίας που χορηγούνται από το κράτος.»**

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 : "με τις διατάξεις του άρθρου 11 καταγράφονται τα μέλη που θεωρούνται εξαρτώμενα από το φορολογούμενο προκειμένου, μεταξύ άλλων να χορηγηθούν των οι μειώσεις φόρου που προβλέπονται στον παρόντα Κώδικα, καθώς και να καθοριστεί η φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος των εξαρτώμενων μελών."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 4172/2013 : «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 1052/20.02.2015 Κοινοποίηση άρθρων του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α') : ".....**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 την Α.1041/2019 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή : ".....**ΠΙΝΑΚΑΣ 3 (ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ)** Για τους κωδικούς 005-006 και όσον αφορά την συμπλήρωση 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 **και εφόσον δεν υποβάλλουν ατομικές δηλώσεις τα εξαρτώμενα τέκνα**, 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, στον φόρο του άλλου συζύγου.

β. Στις περιπτώσεις που έγγαμοι φορολογούμενοι ή Μ.Σ.Σ. έχουν επιλέξει να υποβάλλουν χωριστές δηλώσεις και έχουν από κοινού εξαρτώμενα τέκνα με αναπηρία τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και εφόσον δεν υποβάλλουν ατομικές δηλώσεις τα εξαρτώμενα τέκνα, η μείωση πραγματοποιείται άπαξ, σε κάθε περίπτωση μόνο σε έναν σύζυγο/ Μ.Σ.Σ, χωρίς να μεταφέρεται το δικαίωμα πίστωσης φόρου στον άλλο σύζυγο/ Μ.Σ.Σ. Στις περιπτώσεις αυτές διενεργείται διασταύρωση και εφόσον διαπιστωθεί από τον έλεγχο ότι το τέκνο με αναπηρία δηλώθηκε και από τους δύο συζύγους/ Μ.Σ.Σ, η μείωση φόρου γίνεται στον σύζυγο/ΜΣΣ με τον μεγαλύτερο φόρο εισοδήματος....."

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2018 : "Τα ανήλικα τέκνα είναι εξαρτώμενα μέλη των γονέων τους εφόσον το εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 3.000,00 ευρώ και εφόσον συνοικούν με αυτούς. Στην περίπτωση αυτή το εισόδημά τους δηλώνεται και φορολογείται στο όνομα του γονέα που έχει τη γονική μέριμνα και σε κάθε περίπτωση στο όνομα του συζύγου, ο

οποίος θεωρείται καταρχήν υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που αυτός έχει χάσει τη γονική μέριμνα, προστίθεται στο εισόδημα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του. Κατ' εξαίρεση, φορολογείται χωριστά το εισόδημα του ανήλικου άγαμου παιδιού ανεξαρτήτως ποσού εφόσον προέρχεται:

α) από την παροχή της προσωπικής του εργασίας

β) από σύνταξη λόγω θανάτου του πατέρα ή της μητέρας του

Στην περίπτωση που το ανήλικο άγαμο τέκνο υποβάλλει ξεχωριστή φορολογική δήλωση για μια ή και για τις δύο από τις παραπάνω περιπτώσεις και παράλληλα αποκτά και εισοδήματα άλλης κατηγορίας, όπως πχ. εισοδήματα από ακίνητα, αυτά αναγράφονται στη δήλωση του υπόχρεου γονέα.

Αντίθετα, τα ενήλικα τέκνα που τηρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης β' της παρ.1 του άρθρου 11 του ν.4172/2013 είναι εξαρτώμενα μέλη εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσόν των 3.000 ευρώ και συνοικούν με τους γονείς τους, ενώ τα ενήλικα τέκνα που τηρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 11 του ν.4172/2013 εφόσον το ετήσιο φορολογητέο εισόδημά τους δεν υπερβαίνει το ποσόν των 6.000 ευρώ και συνοικούν με τους γονείς τους. Σε κάθε όμως περίπτωση τα ενήλικα τέκνα που αποκτούν εισόδημα υποβάλλουν χωριστή φορολογική δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 1 του ν.4172/2013....."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ « 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.»

Επειδή, ακολούθως, με την εγκύκλιο Ε 2162/2020, με θέμα την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ. ορίζεται 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.

....

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.....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.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, για το ενήλικο τέκνο (υιό) του προσφεύγοντος,, με ΑΦΜ, για το φορολογικό έτος 2018, προκύπτουν τα κάτωθι:

α) είναι άγαμος, με ποσοστό αναπηρίας 80 % από 31-07-2014 έως εφ'όρου ζωής, σύμφωνα με τη με αριθμό γνωστοπ./.....2014 γνωστοποίηση του ΕΦΚΑ,
β) το ετήσιο εισόδημά του δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, καθώς δηλώνει εισόδημα από τόκους ημεδαπής προέλευσης ύψους (προ φόρου) 0,28€ και από προνοιακά επιδόματα ύψους 6.750,00€ που δεν συνυπολογίζονται στο ετήσιο εισόδημα για την εφαρμογή του άρθρου 11 του Ν.4172/2013, σύμφωνα με την παράγραφο 3 περ. β' του ίδιου άρθρου,
γ) είναι σε ηλικία 19 ετών και φοιτεί στο Αριστοτέλειο Πανεπιστήμιο Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την από-2023 βεβαίωση σπουδών, δηλώνοντας στο μητρώο taxis, από 17/08/2018, διεύθυνση κατοικίας στη Θεσσαλονίκη, σε ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος πατέρα του, ο οποίος, ως στρατιωτικός, για τις ανάγκες της εργασίας του, διαμένει προσωρινά κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος σε στρατιωτική οικία στη Θεσσαλονίκη. Συνεπώς, οι δαπάνες διαβίωσης του ανάπηρου τέκνου επιβαρύνουν τον προσφεύγοντα πατέρα, καθώς ο υιός του δεν φιλοξενείται ως ανάπηρος σε ίδρυμα, αλλά ως φοιτητής απομακρύνθηκε μεν λόγω σπουδών, αλλά δεν αποξενώθηκε από την οικογενειακή εστία.

Επειδή, ο υιός του προσφεύγοντος υπέβαλε, ως όφειλε, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, δηλώνοντας, ωστόσο, εισοδήματα χαμηλού ύψους, ήτοι τόκους 0,28€, καθώς και αφορολόγητα εισοδήματα ύψους 6.750,00€, για τα οποία δεν ωφελήθηκε της μείωσης φόρου λόγω αναπηρίας.

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν. 4172/2013, με τις διατάξεις του άρθρου 17 καθορίζεται για ποιες κατηγορίες εξαρτώμενων μελών με βάση συγκεκριμένα κοινωνικά κριτήρια προβλέπεται πρόσθετη μείωση του φόρου ύψους 200,00 €. Σαφής πρόθεση του νομοθέτη, μετά και τη νομοτεχνική επεξεργασία του άρθρου με την παράγραφο 5 του άρθρου 22 του ν. 4223/2013, ώστε να συμπεριλαμβάνεται και ο ίδιος ο φορολογούμενος, είναι τη μείωση φόρου να ωφελείται ο γονέας που συγκατοικεί και βαρύνεται με όλες τις δαπάνες του ανάπηρου τέκνου, όταν το εξαρτώμενο τέκνο με αναπηρία 67% και άνω, έχει εισοδήματα πολύ χαμηλού ύψους.

Επειδή, εν προκειμένω, συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των άρθρων 11 και 17 του Ν. 4172/2013, καθώς ο υιός του προσφεύγοντος είναι εξαρτώμενο μέλος αυτού με ποσοστό αναπηρίας 80 %, για την οποία ο προσφεύγων δικαιούται πρόσθετη μείωση φόρου ύψους 200,00€. Επιπλέον, το εξαρτώμενο από τον προσφεύγοντα μέλος (υιός με ποσοστό αναπηρίας άνω του 67%), δεν ωφελήθηκε από τη συμπλήρωση του κωδικού 001 «μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67 % και άνω», υπέβαλε δε την με αριθμό δήλωσης τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 χωρίς τη συμπλήρωση του κωδικού αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 13-04-2023 και με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ:, και την **ακύρωση**:

α) της με αριθμό δήλωσης και αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και

β) της υπ'αριθμ./09-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2018,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος βάσει της παρούσας απόφασης:

Φορολογικό έτος 2018 : ποσό επιστροφής 198,25€

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ...../09-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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