



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/12/2023

Αριθμός απόφασης: 2203

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1/

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604582

E-mail : ded.ath@aade.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 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ.** Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της 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' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της από και με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος έτους 2022 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, που εκδόθηκε βάσει της υπ' αρ. αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου εισοδήματος 683,24€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9,73€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 692,97€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με την σύζυγό του η οποία είναι άνεργη και άτομο με 67% αναπηρία την υπ' αριθ. ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε ποσό για πληρωμή φόρου 692,97€ για τον ίδιο ενώ για τη σύζυγό του προέκυψε μηδενική οφειλή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έτους 2022 ισχυριζόμενος ότι δεδομένου ο ίδιος κάλυψε τα τεκμήρια διαβίωσης και τις δαπάνες της συζύγου του με τα έσοδα του, ο φόρος έκπτωσης 200€ λόγω αναπηρίας θα πρέπει να εφαρμοστεί στο γενικό σύνολο του φόρου και όχι ατομικά.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7. Φορολογητέο εισόδημα ορίζεται ότι: 1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

- α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
- δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου

Επειδή, με το άρθρο 11. Εξαρτώμενα μέλη του ν.4172/2013 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».

Επειδή, με το άρθρο 17 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) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, γ) θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, συμπεριλαμβανομένων μελών των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας, τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό, δ) πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. έγγραφο αναφέρεται ότι σχετικά με την εκκαθάριση φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, εάν ο ή η σύζυγος συμπληρώσει τον κωδικό 001-002 ή 009-010 και δε δηλώνει κανένα πραγματικό εισόδημα ή **τεκμαρτό εισόδημα**, τότε το ποσό της μείωσης φόρου των 200 ευρώ μεταφέρεται στον άλλο σύζυγο και αφαιρείται από το φόρο του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2022, η σύζυγος ως άτομο με 67% αναπηρία, δε δηλώνει φορολογητέο εισόδημα όπου να συγκαταλέγεται στις περιπτώσεις των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4172/2013, ωστόσο υπάρχει **τεκμαρτό εισόδημα για την ίδια και ως εκ τούτου το ποσό της μείωσης φόρου των 200 ευρώ δε δύναται να μεταφθεί στον σύζυγο και να αφαιρεθεί από το φόρο του.**

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, προβάλλεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθ. Πρωτ ενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου

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

Επί της υπ' αριθμ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος έτους 2022, φόρου εισοδήματος ποσού 692,97 ευρώ.

Επί του οφειλόμενου φόρου κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ο προϊστάμενος του
Τμήματος Επανεξέτασης Α1**

ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ

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.