



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 17-07-2023
Αριθμός Απόφασης: 541



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10 Θεσσαλονίκη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Τηλέφωνο : 2313-332241
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ κατά α) της με αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ. 2 και 3 άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. (αριθμός δήλωσης) φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας (καθ' ερμηνεία της ενδικοφανούς προσφυγής) και β) της με αριθμό/09-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ.

φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **20-03-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της 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:

Η προσφεύγουσα στις 09-07-2019 υπέβαλε μέσω διαδικτύου αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 (αρ. δήλωσης) και συμπλήρωσε μεταξύ άλλων τον πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας» τον κωδικό 005 « Αριθμός προσώπων του πίνακα 8 που έχουν αναπηρία 67% και πάνω» (με τον αριθμό 1), και ως εκ τούτου έτυχε μείωσης φόρου λόγω αναπηρίας προστατευόμενου μέλους ύψους 200,00€. Επιπλέον, η προσφεύγουσα συμπλήρωσε στον πίνακα 8 «Στοιχεία εξαρτώμενων μελών φορολογούμενων τον κωδικό 003 (αριθμός τέκνων του πίνακα 8 περ.1), με τα στοιχεία του τέκνου της του με ΑΦΜ: (ημερομηνία γέννησης .../.../.....). Με βάση την ανωτέρω δήλωση εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/09-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με χρεωστικό ποσό 183,38€.

Ταυτόχρονα, ο του , υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 (αρ. δήλωσης/09-07-2019), συμπληρώνοντας και αυτός στον πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας» τον κωδικό 001 «δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» και ως εκ τούτου έτυχε μέρος της μείωσης φόρου λόγω αναπηρίας.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δράμας, αξιοποιώντας τις διαθέσιμες πληροφορίες από το ηλεκτρονικό αρχείο αναπηριών της ΑΑΔΕ, κατ'εφαρμογή της Ε.2162/2020, προέβη στην οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης του φορολογικού έτους 2018 (αρ. δήλωσης/09-03-2023) για την προσφεύγουσα και στη διαγραφή του κωδικού 005 (αριθμός προσώπων του πίνακα 8 με αναπηρία 67% και άνω) στον πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας».

Σε βάρος της προσφεύγουσας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/09-03-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με βάση την παρ. 2 και 3 άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ. και προέκυψε χρεωστικό ποσό 383,38€ έναντι προηγούμενου χρεωστικού ποσού 183,38€. Στην δεύτερη σελίδα της εν λόγω πράξης αναφέρεται ότι « Για την έκδοση της πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ, λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία των φορέων πιστοποίησης αναπηριών και η υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2018 του με ΑΦΜ

Επιπλέον με την έτερη προσβαλλόμενη πράξη, ήτοι την με αριθμό/09-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ύψους 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω ανακριβούς υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος βάσει των στοιχείων που λήφθηκαν στα πλαίσια διασταυρώσεων από την φορολογική διοίκηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται :

α) να ακυρωθεί η με αριθμό/09-03-2023 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας,

β) να τροποποιηθεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματος της φορολογικού έτους 2018 ως αρχικώς είχε υποβληθεί

προβάλλοντας το ισχυρισμό ότι ακολουθώντας τις οδηγίες της Δ.Ο.Υ Δράμας και της απόφασης Α1034/2022 προέβη σε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2018 του τέκνου της (.....) διαγράφοντας τον κωδικό 001 (δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω) δηλαδή τον κωδικό μείωσης φόρου λόγω αναπηρίας από την δήλωση του.

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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»

Επειδή, με το άρθρο 11 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,

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:.....

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

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) ..., γ) ...,δ)»

Επειδή, στο άρθρο 30 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι : «2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 32 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι «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 διάθεσή 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 Ε.2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«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. (...)

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1041/2019 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα « Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή».... Άρθρο 5 “Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος”

ΠΙΝΑΚΑΣ 3 (ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ)

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 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 επι λέξει 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»

Άρθρο 6 “Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο”: ...

«ii) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογούμενου ή του εξαρτώμενου μέλους του, που δικαιούται την εν λόγω μείωση: α) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών

επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε).».

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση Α 1034/2022 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν.4172/2013 (Α' 167)» «19. 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 περ. α' του άρθρου 17 ΚΦΕ, για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου:

α. Στις κοινές δηλώσεις έγγαμων ή ΜΣΣ που έχουν από κοινού εξαρτώμενα τέκνα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία, συμπληρώνεται ο κωδικός 005 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/ΜΣΣ, εκτός κι αν την μείωση την έχει ήδη λάβει το εξαρτώμενο τέκνο.

Στις κοινές δηλώσεις έγγαμων ή ΜΣΣ, τα τέκνα καθένα εξ αυτών που δεν έχουν αποκτήσει από κοινού, δηλώνονται από τον γονέα είτε στον κωδικό 005 είτε στον κωδικό 006, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχουν ήδη περιληφθεί στους αντίστοιχους κωδικούς της δήλωσης του έτερου γονέα των τέκνων. Στην περίπτωση αυτή αν ο φόρος του έγγαμου ή ΜΣΣ γονέα που νομίμως δήλωσε στον αντίστοιχο κωδικό το τέκνο του, δεν επαρκεί για να πιστωθεί το ποσό των διακοσίων (200) ευρώ, αυτό δεν πιστώνεται στον φόρο του άλλου συζύγου/ΜΣΣ, δεδομένου ότι δεν πρόκειται για κοινό 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 ΚΦΔ.».

Επειδή, στο άρθρο 54 του Κ.Φ.Δ. 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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή 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' σ' και ιγ' 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, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ, ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, ο του με ΑΦΜ:, ενήλικος, τέκνο της προσφεύγουσας, υπέβαλε αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 (αριθμός καταχώρησης/09-07-2019) ως είχε υποχρέωση, συμπληρώνοντας τον κωδικό 001 «δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» στον πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας». Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/09-07-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με τα ακόλουθα δεδομένα εκκαθάρισης :

ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	Φορ. έτος 2018
Εξωϊδρυματικό επίδομα που καταβάλλεται σε αναπήρους	9.399,60€
Συντάξεις που χορηγούνται σε ολικά τυφλούς η κινητικά αναπήρους	4.060,80€

με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%	
Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση.	1.650,00€
Μερίσματα –τόκοι- δικαιώματα	2,09€
Ακίνητη περιουσία	204,43€
Φορολογητέο εισόδημα	206,52€
Φόρος κλίμακας	30,97€
Μειώσεις από το φόρο	30,97€
Φόρος που παρακρατήθηκε	0,30€
Τελικό ποσό φόρου	0,00€

Ακολούθως ο του, υπέβαλε 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 (με αριθμό καταχώρησης/14-03-2023) διαγράφοντας τον κωδικό 001 «δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» του πίνακα 3 «Μείωση φόρου λόγω αναπηρίας». Επ' αυτής εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/14-03-2023 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο δικαιούται την μείωση των 200,00€ λόγω αναπηρίας βάσει του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013 την οποία ωστόσο απώλεσε διαγράφοντας τον κωδικό 001 «δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» με την υποβληθείσα υπ' αριθμ./14-03-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, για το φορολογικό έτος 2018, για το ενήλικο τέκνο της προσφεύγουσας, του, προκύπτουν τα κάτωθι:

- Έχει ποσοστό αναπηρίας 81%, σύμφωνα με τη με αριθμό/23-01-2014 απόφαση του ΚΕ.ΠΑ. (Α.Μ.),
- Το ετήσιο εισόδημά του δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ μετά από την αφαίρεση των εξαιρέσεων από το εισόδημα που ορίζονται στην περ. β' της παρ. 3 του άρθρου 11 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και κατά συνέπεια θεωρείται εξαρτώμενο μέλος.
- Οι δαπάνες διαβίωσής του βαρύνουν αποκλειστικά την προσφεύγουσα μητέρα του, και όχι κάποιους τρίτους, π.χ. ίδρυμα, καθώς ολόκληρο το υπό κρίση έτος (2018) συνοικούσε μαζί της.

- Απώλεσε την μείωση του φόρου ύψους 200,00€ λόγω της αναπηρίας του, διαγράφοντας τον κωδικό 001 «δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» με την υποβληθείσα υπ' αριθμ./14-03-2023 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτος 2018, ως εκ τούτου, ουσιαστικά δεν ωφελήθηκε από τη μείωση φόρου του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε).

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) προκειμένου η προσφεύγουσα να τύχει, για το φορολογικό έτος 2018, της πρόσθετης μείωσης του άρθρου 17 του Ν. 4172/2013 ποσού ύψους 200,00€ και επομένως, ο σχετικός ισχυρισμός της κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 20-03-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ και α) τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δράμας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό β) την ακύρωση της με αριθμό/09-03-2023 πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας

Οριστική φορολογική υποχρέωση βάσει της παρούσας απόφασης

- Υπ' αριθμ./09-03-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας.

Είδος προστίμου	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πρόστιμο αρ. 54 παρ. 1α και 2α του Κ.Φ.Δ.	100,00€	0,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.