ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 12/11/2018

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Αριθμός Απόφασης: 4633

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β΄/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/06/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανή προσφυγή του ……. του ……., ΑΦΜ ……, κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, οδός ……., Τ.Κ. …….., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί της με αριθ. πρωτ. ……/13-03-2018 αίτησής του για επανεκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 20/06/2018 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς της από 13/03/2018 και με αριθμ. Πρωτ. ……..αίτησης περί επανεκκαθάρισης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με την διόρθωση του ποσοστού αναπηρίας του σε 95% από 67%. Κατά την εκκαθάριση των ως άνω δηλώσεων προέκυψε φόρος για τον προσφεύγοντα ποσού 2.212,52 ευρώ και 2.188,80 ευρώ αντιστοίχως, ο οποίος αφορούσε αναδρομικές αποδοχές (δώρα και επίδομα αδείας για τα έτη αυτά), τις οποίες ο προσφεύγων έλαβε ως συνταξιούχος σύμφωνα με τους νόμους 4093/2012 και 4111/2013.
Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 κι την αναγνώριση της αναπηρίας σε ποσοστό 95%, προβάλλοντας μεταξύ άλλων τους κάτωθι ισχυρισμούς:

«....Τα αναδρομικά αφορούσαν δώρα Χριστουγέννων και Πάσχα καθώς και επίδομα αδείας ετών 2013 και 2014 .Τα ως άνω δώρα καθώς και το επίδομα είχαν καταργηθεί βάσει του Νόμου 4093/2012. Την 19η Νοεμβρίου 2012 με πράξη ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟΥ που κυρώθηκε με το Νόμο 4111/2013 επαναχορηγήθηκαν στους αναπήρους συνταξιούχους του Δημοσίου με αναπηρία 80% και άνω....

....Η Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή (Α.Σ.Υ.Ε.) κατόπιν εξετάσεως μου καθώς και των εγγράφων που προσκόμισα με έκρινε με ολική αναπηρία 99% το οποίο πιστοποιητικό απέστειλε προς το Γ.Λ.Κ. με κοινοποίηση σε εμένα. Το 2005 κρίθηκα από ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΗ ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ της ΝΟΜΑΡΧΙΑΣ ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ με αναπηρία άνω του 67% λόγω τυφλότητας για τρία (3) .Την ίδια διαδικασία ακολούθησα και το 2008 και πήρα αναπηρία άνω 67% για πέντε (5)χρόνια……..

Όταν τυχαία ενημερώθηκα από το Γ.Λ.Κ. για την επιστροφή των δώρων και του επιδόματος έκανα τρίτη προσπάθεια με αίτηση τον Αύγουστο του 2015 και πέτυχα να με παραπέμψουν στην ΟΦΘΑΛΜΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ του ΚΕΠΑ, η οποία με έκρινε βάσει των νέων κριτηρίων με αναπηρία 95%. Ως εκ τούτου το γεγονός ότι τα έτη 2013 και 2014 δεν καλυπτόμουν από τα πιστοποιητικά αναπηρίας οφείλεται σε αντικειμενική δυσκολία του ΙΚΑ ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ να υποδεχτεί το σύνολο των αιτούντων εξέταση.

Επιπλέον θεωρώ ότι η φορολόγηση μου πρέπει να αναφέρεται στο έτος 2016 κατά το οποίο και έλαβα τα αναδρομικά και όχι στα έτη 2013 και 2014, δεδομένου ότι το Γ.Λ.Κ. μου τα χορήγησε με βάση τα ως άνω πιστοποιητικά ΚΕΠΑ και Α.Σ.Υ.Ε. ατόκως……»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 περ. ε΄ του άρθρου 6 του ν.2238/1994 απαλλάσσονται από τον φόρο «Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.».
Επίσης, στην παρ.5 περ.θ΄ του ιδίου άρθρου του ιδίου ως άνω νόμου επισημαίνεται ότι για να τύχουν οι ανάπηροι της απαλλαγής του φόρου για τις συντάξεις που λαμβάνουν πρέπει είτε να είναι ολικώς τυφλοί, είτε να παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% το οποίο να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες και όχι από άλλου είδους αναπηρίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. α΄ του άρθρου 9 του ν.2238/1994 : «4. Εξαιρετικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:
α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ). Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.4172/2013), σχετικά με τις απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις: «*2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: …..*
ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου α΄ του άρθρου 17 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τις πρόσθετες μειώσεις φόρου: *«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.»*

Επειδή σύμφωνα με την Αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία και σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία

που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1132/25.6.2015 και 1041/2016 Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί **να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα**. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ.1088/17-04-2015 (Β’ 763), όπως ισχύει τροποποιηθείσα από την ΠΟΛ.1132/25-06-2015, και την ΠΟΛ.1041/2016 ισχύουν τα εξής όσον αφορά την απαλλαγή του φόρου λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% από τη φορολογία εισοδήματος:

Ο φορολογούμενος μπορεί να προσκομίσει:

α) Γνωματεύσεις των υγειονομικών επιτροπών του ΚΕΠΑ,

β) Γνωματεύσεις των ΑΣΥΕ, ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ, ΕΛ. ΑΣ., Π.Σ.,

γ) Γνωματεύσεις των Υγειον. Επιτροπών των Νομαρχιών που έχουν εκδοθεί πριν την 01/09/2011.

δ) Βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του κυρίου συνταξιοδοτικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι κατόπιν **ιατρικής κρίσης** από την αρμόδια **υγειονομική επιτροπή** συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, **καθώς επίσης και το χρονικό διάστημα που θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή**. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση

αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.
Επισημαίνεται ότι σε όλες τις **ανωτέρω 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**, **ενώ σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να καλύπτουν και το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.** Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς: α) την από 14/05/2008 Γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Αθηνών, σύμφωνα με την οποία πιστοποιείται ποσοστό αναπηρίας άνω 67% με διάρκεια 5 έτη, ήτοι έως 2013 και β) την από 16/11/2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος Πιστοποίησης αναπηρίας (ΚΕΠΑ), με ποσοστό αναπηρίας 95%, η οποία ωστόσο καλύπτει το χρονικό διάστημα από **<< 15/07/2015 έως εφ΄ όρου ζωής >>.**

Επειδή, σύμφωνα με το Π51/22/17-11-2016 Γενικό Έγγραφο του ΙΚΑ Διεύθυνση Αναπηρίας και ΙΕ ΤΜΗΜΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ορίζεται ότι οι αιτούντες εφεξής πιστοποίηση αναπηρίας για φορολογική χρήση, που επιθυμούν η αξιολόγηση της αναπηρίας τους από τις Υγειονομικές Επιτροπές ΚΕΠΑ να αναδράμει σε προγενέστερο χρόνο από το έτος υποβολής της σχετικής αίτησης θα πρέπει να το δηλώνουν ρητά στην αίτησή τους προσκομίζοντας τα αναγκαία για το σκοπό αυτό ιατρικά αποδεικτικά στοιχεία.
Τέλος υφίσταται η προσοχή των Γραμματέων ΚΕ.ΠΑ. ώστε στις περιπτώσεις που επανέρχονται ενδιαφερόμενοι, οι οποίοι διαθέτουν ήδη **γνωματεύση ΚΕ.ΠΑ σε ισχύ, με αίτημα τον προσδιορισμό της έναρξης ισχύος αυτής σε χρόνο μεταγενέστερο της υφιστάμενης υγειονομικής κρίσης, προκειμένου για την εκκαθάριση εισοδημάτων που ανάγονται σε παλαιότερα οικονομικά έτη, η σχετική αίτηση θα πρέπει να συνοδεύεται υποχρεωτικά από σχετικό έγγραφο σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ότι τελεί σε εκκρεμότητα η εκκαθάριση των εισοδημάτων τους για τα έτη αυτά, άλλως δεν θα γίνεται δεκτή.**

Επειδή, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει **αίτηση επανεκκαθάρισης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.** σύμφωνα με το Π51/22/17-11-2016 Γενικό Έγγραφο του ΙΚΑ Διεύθυνση Αναπηρίας και ΙΕ ΤΜΗΜΑ ΑΠΟΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ και η προσκομισθείσα από 16/11/2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος Πιστοποίησης αναπηρίας (ΚΕΠΑ) δεν δύναται να ληφθεί υπόψη στην υπό κρίση ενδικοφανή

προσφυγή καθότι αυτή αφορά μεταγενέστερες χρήσεις από τις προσβαλλόμενες (ήτοι 2013 κι 2014).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/06/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ……..ενδικοφανούς προσφυγής του …….. του ……, ΑΦΜ ……

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

Νέο χρεωστικό για το οικονομικό έτος 2014 : 2.043,98 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ……./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ …/…) της Α.Α.Δ.Ε.

Τελικό χρεωστικό για το φορολογικό έτος 2014 : 2.857,34 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης ……/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ …/…..) της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.