



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 16-07-2018

Αριθμός απόφασης:1392

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 28/03/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2018 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική (υπ'αριθμ.....) δήλωση της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσης 06-03-2018 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με βάση την 1^η τροποποιητική (υπ'αριθμ.....) δήλωση της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../28-03-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/06-03-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος ύψους 2.891,11€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 284,29€, και σε βάρος της συζύγου του κύριος φόρος ποσού 45,82€ και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 15,77€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 3.236,99€ αντί του αρχικού πιστωτικού υπολοίπου 627,01€.

Ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του την με αριθμό/18-06-2015 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 905 «*Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω*» τον οποίο το πρόγραμμα TAXIS έκανε αποδεκτό. Στη συνέχεια, στις 30-05-2016 ο προσφεύγων υπέβαλλε 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω φορολογικό έτος λόγω των αναδρομικών αποδοχών σύνταξης που έλαβε για τη χρήση 2014, όμως κατά την εκκαθάριση της εν λόγω τροποποιητικής το πρόγραμμα TAXIS δεν έκανε αποδεκτό τον κωδικό 905 του εντύπου Ε1 ο οποίος ήταν συμπληρωμένος ήδη κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης ενώ και η αρμόδια ΔΟΥ ΣΤ' προέβη σε εκκαθάριση της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, απορρίπτοντας τον κωδικό 905, κατόπιν εξέτασης των προσκομιζόμενων δικαιολογητικών από τον προσφεύγοντα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 ισχυριζόμενος ότι είναι τυφλός από το έτος 2011 και εφ'όρου ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013, οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) ... β)...ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή, στην παράγραφο 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).*....."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1088/2015, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1132/2015, ορίζεται ότι "8. Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 6 του Ν.3863/2010](#) , με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας, όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Περαιτέρω, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους και μετά την 01.09.2011.

Περαιτέρω, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά το χρόνο έκδοσής τους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις, 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% ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ κ.λπ., 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."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε:

- Την από 29-06-2012 και με αριθμό 12-..... Γνωμάτευση πιστοποίησης Αναπηρίας των ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία επικυρώνεται η με αριθμ. ΑΥΕ/...../2011/..... απόφαση, που του αναγνώρισε ποσοστό αναπηρίας 90% για το χρονικό διάστημα από 17-10-2011 έως 31-10-2013 εξαιτίας της πάθησης

«VΔΟ:1/20 ΜΔ. VAO:<1/20 Μ.Δ. –ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΕΚΦΥΛΙΣΗ ΩΧΡΑΣ ΚΗΛΙΔΑΣ ΑΜΦΩ».

- Την από 19-05-2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 95% από 19-05-2015 έως εφ'όρου ζωής εξαιτίας της πάθησης «ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΕΚΦΥΛΙΣΗ ΩΧΡΑΣ ΑΜΦΩ ΜΕ VΔΑΟ<1/20 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΤΥΦΛΟΣ-ΝΟΣΟΣ ΜΗ ΙΑΤΗ».
- Την από 16-01-2017 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 95% από 19-05-2015 έως εφ'όρου ζωής εξαιτίας της πάθησης «ΗΛΙΚΙΑΚΗ ΕΚΦΥΛΙΣΗ ΩΧΡΑΣ ΑΜΦΩ ΜΕ VΔΑΟ<1/20 ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΤΥΦΛΟΣ-ΝΟΣΟΣ ΜΗ ΙΑΤΗ».
- Την από 02-08-2011 και με αριθμό πρωτ..... απόφαση της Διεύθυνσης Κοινωνικών Υπηρεσιών-Τμήμα Προνοιακών Επιδομάτων του Δήμου, με την οποία εγκρίνεται η χορήγηση επιδόματος τυφλότητας στον προσφεύγοντα από 15-07-2011 έως αορίστως.
- Την με αριθμό πρωτ...../03-07-2012 βεβαίωση της Διεύθυνσης Κοινωνικών Υπηρεσιών-Τμήμα Προνοιακών Επιδομάτων του Δήμου Θεσσαλονίκης, με την οποία βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων είναι εγγεγραμμένος στα μητρώα των ατόμων που πάσχουν από τυφλότητα με ΑΓΜ και επιδοτείται από την εν λόγω υπηρεσία από 15-07-2011 μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της βεβαίωσης.

Επειδή, και στις τρεις ως άνω γνωματεύσεις του ΚΕΠΑ ορίζεται ίδια πάθηση για τον προσφεύγοντα με ιδιαίτερα υψηλό ποσοστό αναπηρίας, ήτοι 90% και 95%, το οποίο του αναγνωρίζεται κάθε φορά από τον καθ'ύλην αρμόδιο φορέα ήτοι το ΚΕΠΑ..

Στην από 29-06-2012 γνωμάτευση πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ, του αναγνωρίζεται μεν ποσοστό αναπηρίας 90% χωρίς όμως να αναφέρεται ότι παρουσιάζει τύφλωση ενώ και στις δυο (19-05-2015 και 16-01-2017) γνωστοποιήσεις αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού ορίζεται ρητά ότι ο προσφεύγων «παρουσιάζει τύφλωση και στους δυο οφθαλμούς (ΠΡΑΚΤΙΚΑ ΤΥΦΛΟΣ) με ημερομηνία εμφάνισης τυφλότητας από 19-05-2015».

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Επειδή, με βάση το είδος της αναφερόμενης πάθησης, η οποία σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στις ανωτέρω γνωματεύσεις, είναι μη ιάσιμη και επιπλέον με βάση τα διδάγματα της κοινής πείρας και λογικής δε νοείται να αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 90% από 17-10-2011 έως 31-10-2013, για το έτος 2014 να επέρχεται ίαση του προσφεύγοντα με μηδενικό ποσοστό αναπηρίας και από το έτος 2015 και εφ'όρου ζωής να του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 95% με τύφλωση και στους δυο οφθαλμούς.

Κατόπιν των ανωτέρω, στην περίπτωση του προσφεύγοντα, για το φορολογικό έτος 2014 τυγχάνει εφαρμογής η παράγραφος 2^ε του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος, όχι όμως και η παράγραφος 2 του άρθρου 43^Α του ίδιου νόμου περί απαλλαγής από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των εισοδημάτων του, καθώς ορίζεται ρητά ως ημερομηνία εμφάνισης της τυφλότητας η 19-05-2015 (επιλογή κωδικού 913 στο έντυπο Ε1 του φορολογικού έτους 2014 που αφορά βαριά αναπηρία σε ποσοστό 80% και πάνω και όχι του κωδικού 905 που αφορά σε βαριά κινητική αναπηρία ή σε ολική τυφλότητα).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 28-03-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του** **του** με ΑΦΜ:....., ως προς τη μη φορολόγηση του εισοδήματός του λόγω ποσοστού αναπηρίας 90% για το φορολογικό έτος 2014 και τη διενέργεια από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ ΣΤ' νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντα σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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