



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.06.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1186

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **../02/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης .../...01.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...02.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε εμπρόθεσμα στις ../06/2017 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, και στη συνέχεια κλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά της δήλωσης για έλεγχο – καταχώρηση της αναπηρίας του. Από τον έλεγχο της δήλωσης, προέκυψε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδ. 619 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) τα εισοδήματα του για το φορολογικό έτος 2016, τα οποία αφορούν τις συντάξεις που λαμβάνει (σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και την σύνταξη του Ι.Κ.Α.) σε συνδυασμό με τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω».

Για την εν λόγω αναπηρία ο προσφεύγων, προσκόμισε την υπ' αριθμ./1963 γνωμάτευσης της Α.Σ.Υ.Ε. και την υπ' αριθμ./1963 Απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου σύμφωνα με την οποία αναγνωρίσθηκε και βεβαιώθηκε το ποσοστό αναπηρίας του καθώς και ότι ο τραυματισμός του προσφεύγοντος προκλήθηκε προδήλως και αναμφισβήτητα εξαιτίας της στρατιωτικής του υπηρεσίας και ως εκ τούτου του χορηγήθηκε μηνιαία αναπηρική σύνταξη. Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτά τα ως άνω δικαιολογητικά και προέβη στην φορολόγηση των 12.762,13€ με αποτέλεσμα να προκύψει ποσό φόρου 1.043,95 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να τροποποιηθεί η με αριθμό ειδοποίησης ../16-01-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- α)** Ανήκει στην κατηγορία αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας άνω του 80% (άρθρο 14 παρ.2 περ.ε' Ν.4172/2013).
- β)** Του καταβάλλεται σύνταξη, καθώς είναι ανάπηρος ειρηνικής περιόδου, που υπέστη βλάβη κατά την εκτέλεση της στρατιωτικής του υπηρεσίας (άρθρο 14 παρ.2 περ. γ' Ν.4172/2013).

Προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Την υπ'αριθμ./1963 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου.
2. Την υπ'αριθμ./1963 γνωμάτευση της Α.Σ.Υ.Ε..

3. Τις από 20-01-1980 & 19-01-1984 βεβαιώσεις της Υπηρεσίας Συντάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.
4. Την από 02-12-1985 βεβαίωση του Υπουργείου Εθνικής Αμύνης.
5. Την υπ' αριθμ./-10-2017 βεβαίωση του Υπουργείου Οικονομικών (Τμήμα Γ διενέργειας μεταβολών επί των στρατιωτικών και πολεμικών συντάξεων).

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 5 παρ. 5 περ. γ' της ΠΟΛ. 1034/2017 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», προβλέπεται ότι: «.... 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. Επιπλέον, 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 καθήκοντα 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 όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει**

να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), να προσκομίσει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Όταν η σύνταξη αναπηρίας καθίσταται αυτοδίκαια οριστική (παρατείνεται για χρόνο αόριστο), για τους ασφαλισμένους όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δεν απαιτείται εκ νέου ιατρική εξέταση από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή των ασφαλισμένων μέχρι 31.12.1992 και εκδίδεται απόφαση του αρμόδιου ασφαλιστικού οργάνου. Ο ασφαλισμένος θεωρείται εφ'όρου ζωής δικαιούχος σύνταξης αναπηρίας, με ποσοστό αναπηρίας αυτό που έχει προσδιοριστεί κατά την τελευταία σε ισχύ υγειονομική κρίση, ανεξάρτητα από τη διάρκεια αυτής, ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Σε αυτές τις περιπτώσεις αναζητείται η σχετική γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξής του, είτε αυτό αφορά σε γνωμάτευση προ ΚΕ.Π.Α. Υγειονομικής Επιτροπής, είτε γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.Π.Α. από 1/9/2011 και εξής (Γ23/312-30.12.2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α.). Για την απαλλαγή από το φόρο των αναπηρικών συντάξεων που έχουν μονιμοποιηθεί, εκτός από την απόφαση μονιμοποίησης (παράταση επ'αόριστο), δεν απαιτείται νέα γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής σε ισχύ κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (φορολογικό έτος 2016), εφόσον προσκομίζεται, βάση των ανωτέρω, γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, η οποία τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξης. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων. Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2016, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας. Στο επόμενο φορολογικό έτος θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση...».

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από το άρθρο 5 παρ.5 περ.γ' της ΠΟΛ1034/2017 ως προς τις προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στην ως άνω εγκύκλιο.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ./25-04-1963 γνωμάτευση της Ανωτ. Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής: «Το ποσοστόν αναπηρίας τούτου κατά τον χρόνον της ως ανικάνου απολύσεως του την 14-1-1963 και εντός εξαμήνου από ταύτης ήτο εκ μεν της πρώτης δέκα (10%) εκ της δευτέρας (5%) εκ της τρίτης τριάκοντα (30%) εκ της τετάρτης είκοσιν (20%) και εκ της πέμπτης δέκα (10%)», ως εκ τούτου δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 5 παρ.5 περ.γ' της ΠΟΛ1034/2017.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 14 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους...».

Επειδή, η υπ' αριθμ...../1963 απόφαση του Ελεγκτικού Συνεδρίου έκρινε ότι ο τραυματισμός του προσφεύγοντος προκλήθηκε προδήλως και αναμφισβήτητα στο πλαίσιο άσκησης των στρατιωτικών του καθηκόντων και ως εκ τούτου συντρεχόντων των όρων του άρθρου 26 εδ.1 περ.ε' του Ν.1824/51 δικαιούται μηνιαία σύνταξη βάσει της συνολικής ανικανότητας του που ανέρχεται σε ποσοστό 80%.

Επειδή, με την υπ' αριθμ./2017 βεβαίωση του Υπουργείου Οικονομικών (Τμήμα Γ' διενέργειας μεταβολών επί των στρατιωτικών και πολεμικών συντάξεων) βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων έχει αναγνωρισμένο δικαίωμα στρατιωτικής σύνταξης με Α.Μ., λόγω ανικανότητας του (ποσοστό 80%), οφειλόμενης στην υπηρεσία.

Επειδή, ο προσφεύγων είναι ανάπηρος ειρηνικής περιόδου που υπέστη βλάβη κατά την εκτέλεση της στρατιωτικής υπηρεσίας του και του καταβάλλεται αναπηρική σύνταξη.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. αναγνώρισε την σύνταξη που του καταβάλλεται ως ανάπηρος ειρηνικής περιόδου που υπέστη βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας του, στα εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, ήτοι το ποσό των 10.443,72€. Περαιτέρω, ο προσφεύγων φορολογήθηκε για την κύρια και επικουρική σύνταξη που λαμβάνει από το Ι.Κ.Α., ήτοι το ποσό των 12.762,13€, καθώς δεν πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο άρθρο 5 παρ.5 περ.γ' της ΠΟΛ1034/2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./...02.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Υπ' αριθ. ειδοποίησης .../-01-.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2016

Ποσό πληρωμής	1.043,95 €
---------------	------------

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.