



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 17-04-2018

Αριθμός απόφασης:803

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 05/01/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της από 08-12-2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 08-12-2017 και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ 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...../05-01-2018 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/08-12-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δηλ.....), προέκυψε κύριος φόρος προς καταβολή ύψους 486,56€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό/29-06-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω».

Η αρμόδια ΔΟΥ, με βάση τα προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα δικαιολογητικά προέβη στην εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης απορρίπτοντας τον κωδικό 913.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να του αναγνωριστεί ποσοστό αναπηρίας 80% και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016.

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 περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1034/2017 ορίζεται ότι "γ) 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, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκομίζει:

- Τις με αριθμ..... και/28-03-2007 αποφάσεις Διευθυντή του τοπικού υποκαταστήματος ΙΚΑ, οι οποίες, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμ...../14-02-2007 γνωμάτευση της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, που αναγνωρίζει για τον προσφεύγοντα ποσοστό αναπηρίας 80%, του απονέμουν σύνταξη αναπηρίας για το χρονικό διάστημα από 16-08-2006 μέχρι 31-08-2008, οπότε και πρέπει να επανεξετασθεί.
- Τις με αριθμ..... και/23-07-2008 αποφάσεις Διευθυντή του τοπικού υποκαταστήματος ΙΚΑ, οι οποίες, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμ...../03-07-2008 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Υποκατάστηματος, που αναγνωρίζει για τον προσφεύγοντα ποσοστό αναπηρίας 80%, παρατείνουν τη σύνταξη αναπηρίας για το χρονικό διάστημα από 01-09-2008 μέχρι 31-08-2010, οπότε και πρέπει να επανεξετασθεί.
- Τις με αριθμ..... και/11-08-2010 αποφάσεις Διευθυντή του τοπικού υποκαταστήματος ΙΚΑ, οι οποίες, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμ...../15-07-2010 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Υποκατάστηματος, που αναγνωρίζει για τον προσφεύγοντα ποσοστό αναπηρίας 80%, παρατείνουν τη σύνταξη αναπηρίας για το χρονικό διάστημα από 01-09-2010 μέχρι 31-08-2013, οπότε και πρέπει να μονιμοποιηθεί.
- Την με αριθμ...../25-04-2013 απόφαση Διευθυντή του υποκαταστήματος ΙΚΑ η οποία λαμβάνοντας υπόψη το ποσοστό αναπηρίας της τελευταίας Υγειονομικής Εξέτασης ήτοι ποσοστό 80% που ορίζει η με αριθμ. /15-07-2010 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, Υποκατάστημα, αποφασίζει την παράταση του χρόνου συντάξεως βαριάς αναπηρίας από 01-09-2013 μέχρι επ’άοριστον.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η σύνταξη αναπηρίας του προσφεύγοντα έχει μονιμοποιηθεί (παράταση επ’άοριστο) και συνεπώς δεν απαιτείται νέα γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής σε ισχύ κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (φορολογικό έτος 2016), με βάση την με αριθμ...../15-07-2010 γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής

Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Υποκατάστημα, που προσδιορίζει το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντα σε 80%.

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.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα γίνονται αποδεκτοί και στην περίπτωση του τυγχάνει εφαρμογής η παράγραφος 2 περ. ε' του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος, καθώς με την παρούσα απόφαση του αναγνωρίζεται αναπηρία σε ποσοστό 80%.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 05-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής **του** **του** με ΑΦΜ:....., ως προς την απαλλαγή του από τον φόρο εισοδήματος λόγω αναπηρίας 80% και τη διενέργεια από τον προϊστάμενο της ΔΟΥ νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντα σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

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