



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

26-01-2018

αριθμός απόφασης 978

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28-09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Δάφνης, Ν. Αττικής οδός «.....», Τ.Κ.17234 κατά της με αρ. «.....» χρηματικού καταλογου, αρ.ειδοπ. «.....» αρ.δηλ. «.....», ημερομηνία έκδοσης 07-08-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση ποσού πληρωμής 672,93 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε (Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 29-09-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-09-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ. «.....» 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 για το φορολογικό έτος 2016 πλην άλλων δήλωσε εισόδημα από κύριες Συντάξεις 12.415,63 ευρώ, από επικουρικές συντάξεις 1.399,26 ευρώ, φόρος που αναλογεί 306,30 ευρώ και φόρος που παρακρατήθηκε 302,30 ευρώ, τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προελευσης 28,86 ευρώ και φόρος τόκων 4,34 ευρώ, ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα 13.843,75 ευρώ και πρόέκυψε φόρος κλίμακας ποσόν 3.043,61 ευρώ. Από το φόρο κλίμακας έτυχε μειώσεις φόρου α) Προσ. Αναπηρία-Μειώσεις άρθρου 17 ποσόν 200,00 ευρώ, β) Μείωση φόρου άρθρου 16 ποσόν 1.900,00 ευρώ

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και να κριθεί αφορολόγητος για το φορολογικό έτος 2016 **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

α) Απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος οι ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω.

Σύμφωνα με το άρθρο 14 του Ν.4172/2013 όλα τα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριά αναπηρία, σε ποσοστό από 80% και άνω, ανεξάρτητα αν οι αναπηρίες είναι κινητικές η όχι, απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία, που χορηγούνται λόγω της αναπηρίας.

β) Ανήκω στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω..

Σύμφωνα με την «.....»/25-02-2015 γνωμάτευση Α.Σ.Υ.Ε. βάσει της οποίας συνταξιοδοτήθηκα πάσχω από νόσο Crohn και από αγκυλωτική σπονδυλίτιδα με προσβολή ιερολαγονίων και θωρακοσφυϊκής-αυχενικής μοίρας, με συνολικό ποσοστό αναπηρίας ενενήντα ένα τοις εκατό(91%). Να σημειώσω ότι σύμφωνα με τη βεβαίωση συντάξεων της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών για το έτος 2016 η σύνταξη που έλαβα είναι όλη αφορολόγητη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 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%).

Άρθρο 17 Πρόσθετες μειώσεις φόρου [για εξαρτώμενα μέλη]

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 τις διατάξεις της με αριθμ. ΠΟΛ: 1034 (ΦΕΚ Β 759 9.3.2017)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.

:

Άρθρο 5 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

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. [.....]

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.

δ) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογουμένου ή του εξαρτώμενου μέλους του, ως αναπήρου, θύματος πολέμου κ.λπ., λόγω της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται την εν λόγω μείωση:

ι) 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.).[.....]

Επισημαίνεται ότι 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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται

Άρθρο 9 Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την με αριθ. Γνωμάτευσης «.....»/25-02-2015 του Γενικού Επιτελείου Στρατού Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή Γνωμάτευση στην οποία αναφέρεται: « Η Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή, μετά από το υπ αριθ.πρωτ. «.....»/2014/11-11-2014/ΓΓΔΠ/ΓΛΚ/ΓΔΣ/Διευθυνση.Διευθυνση Κανονισμού και Εντολής Πληρωμής Υπαλλήλων [.....], κατά τη σημερινή συνεδρίαση του Α' Τμήματος της, αφού έλαβε υπόψη α)Την

παραπομπή του σύμφωνα με ΠΔ 169/2007,Ν.2592/1998,Ν.3075/2002,Ν.3513/2006 και Ν.3865/2010, β) Την υπ.αριθμ.πρωτ. «.....»/2013/11-2-2014 Γνωμάτευση Δευτεροβάθμιας Υγκης Επιτροπής Αθηνών, μετά μελέτη και όλων των άλλων στοιχείων της αλληλογραφίας και ύστερα από αυτοπρόσωπη εξέταση του, διαπίστωσε: I. Νόσος Crohn υπό αντί TNF αγωγή II. Αγκυλωτική σπονδυλίτιδα με προσβολή ιερολαγονίων και θωρακοσφυϊκής-αυχενικής μοίρας σπονδυλικής στήλης. **ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ : « ότι, το ποσοστό ανικανότητας της Πρώην Υπαλλήλου «.....» από τις παθήσεις της που αναφέρονται στην παραπάνω Γνωμάτευση Υγκης Επιτροπής Αθηνών και για τις οποίες κρίθηκε ανίκανη και απολύθηκε από την υπηρεσία της ήταν κατά τον χρόνο της απόλυσης της (11-4-2014) καθώς και σε ένα εξάμηνο από αυτόν, από την πρώτη πάθηση ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (67%) (Κεφ. των Παθήσεων του Πεπτικού Συστήματος) και από την δεύτερη πάθηση ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (67%)(παρ.4 του Κεφ. των Ρευματολογικών Παθήσεων του Ενιαίου Πίνακα Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας (Μάιος 2012) και εφ' όρου ζωής. Σημερινό συνολικό ποσοστό αναπηρίας ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΝΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (91%). Παθήσεις μη φυματιώδους φύσεως. Η ανωτέρω από τις παραπάνω παθήσεις της ΔΕΝ εμπίπτει στις διατάξεις του Ν.2592/1998,ν.3075/2002,Ν.3513/2006 και Ν.3865/2010. Η ανωτέρω ΔΕΝ έχει ανάγκη βοήθειας έτερου προσώπου.»**

Επειδή, από την παραπάνω Γνωμάτευση προκύπτει αναπηρία με ποσοστό **ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ 67% εφ' όρου ζωής από την δεύτερη πάθηση και συνολικό ποσοστό αναπηρίας ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΝΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (91%) κατά την ημερομηνία έκδοσης της(25-02-2015). Συνεπώς δεν προκύπτει από την εν λόγω γνωμάτευση ότι η αναπηρία με ποσοστό ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΕΝΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (91%) είναι σε ισχύ κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016-31/12/2016) και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εφαρμοστεί η περ. ε παρ.2 του άρθρου 14 του Ν.4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» Α.Φ.Μ. «.....», και **την επικύρωση** της με αρ. «.....»/5 χρηματικού καταλογου,αρ.ειδοπ. «.....» αρ.δηλ. «.....», ημερομηνία έκδοσης 07-08-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση ποσού πληρωμής 672,93 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε (Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος εισοδήματος & ειδ. εισφορά αλληλεγγύης φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016
Συνολικό ποσόν 672,93 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.