



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 10-07-2017

Αριθμός απόφασης:1425

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.thess@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 .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ...**, με ΑΦΜ:..., κατά

α) Της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 γνωστοποίησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ... αναφορικά με την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της φορολογικού έτους 2015, και

β) της με αριθμό ειδοποίησης .../...-2016 (αρ. δήλωσης ...) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2017 γνωστοποίηση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ... αναφορικά με την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας

φορολογικού έτους 2015 και την με αριθμό ειδοποίησης/...2016 (αρ. δήλωσης ...) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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...../...2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ... 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 το με αριθμό πρωτ...../...-2017 έγγραφο του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ... γνωστοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 δεν έκανε δεκτή την επίκληση κινητικής αναπηρίας από αυτήν με τη συμπλήρωση του κωδικού 906 "Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω" αλλά γενικά την αναπηρία με ποσοστό 80% και άνω με τη συμπλήρωση του κωδικού 914 "Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω" με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με την καταχωρημένη στο σχετικό πρόγραμμα καταχώρησης αναπηριών «Γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας» της Πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΚΕΠΑ της χορηγήθηκε ποσοστό αναπηρίας 90% εφ'όρου ζωής, χωρίς αναγραφή ποσοστού κινητικής αναπηρίας. Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2015 (αρ. δήλωσης ...), με την οποία προέκυψε ποσό 107,02€ ως ειδική εισφορά αλληλεγγύης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτ...../...-2017 γνωστοποίηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ..., να ακυρωθεί μερικά η ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να της αναγνωρισθεί βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό 80% καθώς έχει υποστεί διπλό ακρωτηριασμό (κάτω άκρων).

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2ε 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 1041/2016 (ΦΕΚ Β 926/05-04-2016) ορίζεται ότι " 5. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015

συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις: α)....., β)....., 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 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.....

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.

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 το άρθρο 43^Α του Ν 4172/2013 "1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό. 2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω,...."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από ...-2013 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΚΕΠΑ ... σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις α)«**Διαβητική**

μικροαγκισιοπάθεια κάτω άκρων, μηριαίος ακρωτηριασμός δεξιού σκέλους 7/2007, μηριαίος ακρωτηριασμός αριστερού σκέλους 7/2012. Ποσοστό αναπηρίας 80%. Εμπίπτει στο νόμο διπλός ακρωτηριασμός»

β)Σακχαρώδης διαβήτης τύπου II ινσουλινοεξαρτώμενη, ποσοστό αναπηρίας 50%.

Σύνολο 90%.

Επειδή, από την ως άνω απόφαση αναπηρίας προκύπτει σαφώς ότι το ποσοστό αναπηρίας 80% αφορά κινητική αναπηρία δεδομένου ότι η προσφεύγουσα έχει υποστεί διπλό ακρωτηριασμό των κάτω άκρων.

Επειδή, στην ως άνω γνωμάτευση αναφέρεται ρητά το ποσοστό αναπηρίας καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία ήτοι από ...-2012 και εφ'όρου ζωής.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ... προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της προσφεύγουσας λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό αναπηρίας 80% που αναφέρεται στην από ...-2013 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΚΕΠΑ, αφορά κινητική αναπηρία.

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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