



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Fax : 2131604567

Καλλιθέα
Αριθμός απόφασης:

23-03-2017

2190

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **29/11/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του Ιωάννη, κατοίκου Αττικής, οδός, αριθμ....., Τ.Κ....., με Α.Φ.Μ. κατά του από 27-10-2016 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2015, με το οποίο καταλογίστηκε το ποσό των 6.646,06 ευρώ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγ.Αναργύρων

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 29/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , 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 την από 27.10.2016 φορολογικού έτους 2015 και με αριθμό ειδοποίησης/2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ποσό φόρου ποσού 6.646,00€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, να αναγνωριστεί η αναπηρία της βάσει των διατάξεων περί φορολογικών ελαφρύνσεων ατόμων με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 88%, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

-Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του αρ. 14 ν. 4171/2013, από την με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1132/25.6.2015 Απόφαση σε συνδυασμό με ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 οδηγία σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία, άλλως εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των ως άνω εγκυκλίων.

-Οι εκδοθείσες ερμηνευτικές εγκυκλίои - οδηγίες, προβαίνουν σε εμφανή κατάργηση του αρ. 14 περ. ε ν. 4172/2013 και αντικατάστασης αυτού με τη θέσπιση περισσότερων κριτηρίων, τα οποία χειροτερεύουν την κοινωνική θέση της ήδη ευπαθούς κοινωνικής ομάδας των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας άνω του 80%, που εξαιτίας της αναπηρίας τους αυτής, αποκλείονται από κάθε κοινωνικό, πολιτικό και επαγγελματικό βίο.

-Λόγω της αναπηρίας του 88% (διπολική διαταραχή τύπου I, και αριστερή ημιπάρεση - εξωπυραμιδική συνδρομή - διαταραχή των ανωτέρω λειτουργιών, διαταραχές μνήμης και προσοχής, συνεπεία ισχαιμικού εγκεφαλικού επεισοδίου) ήταν κατά το χρόνο λήξης της θητείας του ως (7-11-2005), καθώς είναι και σήμερα πνευματικά και σωματικά ανάκτονος προς εργασία σε ποσοστό από την πρώτη πάθηση εξήντα τοις εκατό (60%) και από τη δεύτερη πάθηση εβδομήντα τοις εκατό (70%), δηλαδή κατά συγχώνευση αυτών ογδόντα οχτώ τοις εκατό (88%)) ανήκει στην κατηγορία μη φορολογούμενων πολιτών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. ε' της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013. Ως εκ τούτου βάσει του ν. 4172/2013 αρ. 14 περ. ε' υπάρχει απαλλαγή από τη φορολόγηση του εισοδήματός .

Επειδή σύμφωνα με την Αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία και σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της [παρ. 2 του άρθρου 14](#) του ν.[4172/2013](#), απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της [ΠΟΛ.1088/17.4.2015](#) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της [ΠΟΛ.1132/25.6.2015](#) και [1041/2016](#) Απόφαση,

καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, 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% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

Επειδή σύμφωνα με την ισχύουν τα εξής όσον αφορά την απαλλαγή του φόρου λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% απο τη φορολογία εισοδήματος:

Ο φορολογούμενος μπορεί να προσκομίσει:

- α) Γνωματεύσεις των υγειονομικών επιτροπών του ΚΕΠΑ,
- β) Γνωματεύσεις των ΑΣΥΕ, ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ, ΕΛ. ΑΣ., Π.Σ.,
- γ) Γνωματεύσεις των Υγειον. Επιτροπών των Νομαρχιών που έχουν εκδοθεί πριν την 01/09/2011.
- δ) Βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του κυρίου συνταξιοδοτικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι κατόπιν **ιατρικής κρίσης** από την αρμόδια **υγειονομική επιτροπή** συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, καθώς επίσης και το χρονικό διάστημα που θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ., 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. 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.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε την από 26-5-2011 γνωμάτευση της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Στρατού (Α.Ν.Υ.Ε.) σύμφωνα με την οποία απεφάνθη ότι « ο πρώηναπό τις παραπάνω παθήσεις του (διπολική διαταραχή τύπου Ι, και αριστερή ημιπάρεση – εξωπυραμιδική συνδρομή – διαταραχή των ανωτέρω λειτουργιών, διαταραχές μνήμης και προσοχής, συνεπεία ισχαιμικού εγκεφαλικού επεισοδίου) ήταν κατά το χρόνο λήξης της θητείας του ως(7-11-2005), καθώς είναι και σήμερα πνευματικά και σωματικά ανίκανος προς εργασία σε ποσοστό από την πρώτη πάθηση εξήντα τοις εκατό (60%) και από τη δεύτερη πάθηση εβδομήντα τοις εκατό (70%), δηλαδή κατά συγχώνευση αυτών ογδόντα οχτώ τοις εκατό (88%) και συνεπώς > 67%ο ανωτέρω έχει ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου » με ημερομηνία έναρξης από την 26/05/2011 .

Επειδή, όπως προκύπτει από την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση του ήδη προσφεύγοντος, η συμπλήρωση του προρρηθέντος κωδικού (905 του πιν.2) δεν έγινε δεκτή κατά την εκκαθάριση της δήλωσης από το Τμήμα Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. με το σκεπτικό, όπως προκύπτει από τις επισημειώσεις επί του σώματος του αντιγράφου της δήλωσης που μας διαβίβασε το Τμήμα, ότι το ποσοστό αναπηρίας είναι 75% και όχι άνω του 80% (σχετ. μας διαβίβασε την από 29.09.2016 εικόνα ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ 2015 από το σύστημα TAXIS, από την οποία προκύπτει ότι η Αναπηρία ΚΕΠΑ με αρ. απόφασης και ημ/νία απόφασης 21/01/2015, ημ/νία έναρξης 31/10/2014 & ημ/νία λήξης 01/11/2016, φέρει ποσοστό 75%).

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ορθά έχει ληφθεί υπόψη ως ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος το 75% και όχι το 88%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του(ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: ποσό φόρου € 6.646,06

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φορολογικού Έτους 2015 (ΑΚ/.....) της Γ.Γ.Δ.Ε

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
α/α**

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

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 .