



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/03/2017

Αριθμός απόφασης: 2093

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

στ. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α'94).

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ., κατά: α) της με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, β) της με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014 και γ) της με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης

26/10/2016 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις: α) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, β) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2014 και γ) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2015 των οποίων ζητείται η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 τις:

- α) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.518,42 €, έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλόμενου φόρου ύψους 1.718,42 €,
- β) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 911,67 €, έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλόμενου φόρου ύψους 1.111,66 €,
- γ) με αριθμ. ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 26/10/2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 626,07 €, έναντι του προηγούμενου ποσού οφειλόμενου φόρου ύψους 824,94 €.

Οι ως άνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, εκδόθηκαν κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ./21-09-2016,/21-09-2016 και/21-09-2016 υποβληθέντων, από τον προσφεύγοντα στην Δ.Ο.Υ. Β', Γ' Λάρισας, αιτημάτων περί επανεκκαθάρισης των φορολογικών δηλώσεων των αντίστοιχων οικονομικού - φορολογικών ετών, με βάση τις υποβληθείσες από 21/09/2016 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος των ως άνω οικονομικού - φορολογικών ετών.

Με τις από 21/09/2016 τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, ο προσφεύγων :

α) μετέφερε το άθροισμα των αρχικώς δηλωθέντων στους κωδικούς 303 και 321 του Πίνακα 4 του εντύπου Ε1 (δήλωση φόρου εισοδήματος) ποσών από συντάξεις (κύριες, επικουρικές κλπ) στον κωδικό 659 (εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο κ.λ.π.) του Πίνακα 6 του ιδίου εντύπου,

β) σημείωσε ΝΑΙ στον κωδικό 001 (δικαιούστε μείωση φόρου 200 € λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ) του Πίνακα 3 του εντύπου Ε1 (δήλωση φόρου εισοδήματος),

και αιτήθηκε την επανεκκαθάριση των ως άνω φορολογικών δηλώσεων, καθόσον:

α) με την υπ' αριθμ./2016 τροποποιητική πράξη στρατιωτικής σύνταξης του Γ.Λ.Κ. και την υπ' αριθμ./2015 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, καθορίστηκε ότι από 06/02/2012 η αναπηρία του οφείλεται σε βλάβη που προήλθε κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας και εξαιτίας αυτής και κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 § 5^α του Ν 2238/1994 και του άρθρου 14 § 2 γ' του Ν 4172/2013, τα εισοδήματα αυτά απαλλάσσονται του φόρου και

β) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 4β' του Ν 2238/1994 και του άρθρου 17 του Ν 4172/2013, δικαιούται την μείωση φόρου 200 €.

Μετά την εκκαθάριση των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις οποίες έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος περί μείωσης φόρου 200 € λόγω αναπηρίας και απορρίφθηκε το αίτημά του περί απαλλαγής από τον φόρο των εισοδημάτων του που προέρχονται από συντάξεις (κύριες, επικουρικές κλπ).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Με την με αριθμό/23-09-2015 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ (Ανώτατη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή), κρίθηκε ότι την 19/12/1990 και ενώ τελούσε σε διατεταγμένη υπηρεσία στο Στρατό ως μόνιμος αξιωματικός και αναμφισβήτητα εξαιτίας της υπηρεσίας, λόγω τροχαίου ατυχήματος υπέστη βλάβη που κατά τον χρόνο απόλυσής του από το Στρατό (06-02-2012) προσδιορίστηκε σε ποσοστό 41%.

2) Με την υπ' αριθμ./2016 τροποποιητική πράξη στρατιωτικής σύνταξης του Γ.Λ.Κ. αναγνωρίστηκε δικαίωμα σύνταξης και μηνιαίο επίδομα ανικανότητας συνέπεια της πάθησης που αναμφισβήτητα προήλθε εξαιτίας της υπηρεσίας, αναδρομικά από την ημερομηνία συνταξιοδότησης.

3) Σύμφωνα με τους νόμους Ν 2238/1994 (άρθρο 6 § 5^α) και 4172/2013 (άρθρο 14 § 2γ) απαλλάσσεται του φόρου η σύνταξη που καταβάλλεται σε αναπήρους ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους.

4) Την 27-06-2016 υπέβαλε αίτηση στο Γ.Λ.Κ. για την τροποποίηση της βεβαίωσης αποδοχών που είχε σταλεί ηλεκτρονικά στην Γ.Γ.Π.Σ. ώστε οι αποδοχές από συντάξεις να εμφανίζονται ως απαλλασσόμενες του φόρου, προκειμένου να υποβληθεί η δήλωση φορολογίας

εισοδήματος για το έτος 2015. Το Γ.Λ.Κ. σε απάντηση της ως άνω αίτησης, στο με αριθμό πρωτ./2016/19-07-2016 έγγραφό του αναφέρει ότι δεν δύναται να διορθωθεί η βεβαίωση αποδοχών για το έτος 2015, διότι ο φόρος έχει αποδοθεί και ότι για το συμψηφισμό του φόρου αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ.. Παράλληλα επισημαίνεται ότι από την 01/07/2016 δεν γίνεται παρακράτηση φόρου στις συντάξιμες αποδοχές.

5) Για τα εισοδήματα των ετών 2013 έως και 2015 παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος στις συντάξιμες αποδοχές, ενώ από την 01/07/2016 δεν παρακρατείται από το Γ.Λ.Κ. φόρος εισοδήματος επί αυτών.

Επειδή με το άρθρο 6 § 5 περιπτ. α' του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α. Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

Επειδή με το άρθρο 9 § 4 του Ν 2238/1994, ορίζεται ότι:

4. Εξαιρητικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε). Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

β) Είναι ανάπηροι αξιωματικοί ή οπλίτες, οι οποίοι με την ιδιότητα του αναπήρου παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ή αξιωματικοί οι οποίοι έχουν τεθεί σε κατάσταση πολεμικής διαθεσιμότητας ή αξιωματικοί που εξαιτίας πολεμικού τραύματος ή νοσήματος που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βρίσκονται σε κατάσταση υπηρεσίας γραφείου ή πρόσωπα που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. 1579/1950 (Α' 286) και του ν.δ. 330/1947 (Α' 84).

γ) Είναι θύματα πολέμου. Θύματα πολέμου κατά την έννοια του παρόντος είναι τα πρόσωπα που λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Με τα θύματα πολέμου εξομοιώνονται και τα πρόσωπα τα οποία ως μέλη οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών, οι οποίοι απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας σε ειρηνική περίοδο, δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο.

δ) Παίρνουν σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 1543/1985 (Α' 73) και 1863/1985 (Α' 204), όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 1976/1991 (Α' 184) .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ν. 4172/2013:

«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που

αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.

.....
25. Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή με το άρθρο 14 § 2 περιπτ. γ' του Ν 4172/2013, όπως ισχύει έως 31/12/2013, 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.

Επειδή με το άρθρο 14 § 2 περιπτ. γ' του Ν 4172/2013, (όπως τέθηκε και αντικαταστάθηκε με την περίπτωση 3^α της υποπαραγράφου Δ.1 της παραγράφου Δ του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014 και ισχύουν από 01/01/2014, σύμφωνα με την περίπτωση 23 της ίδιας υποπαραγράφου Δ.1), 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 με το άρθρο 17 του Ν 4172/2013, ορίζεται ότι:

Πρόσθετες μειώσεις φόρου

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,

β) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο,

γ) θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, συμπεριλαμβανομένων μελών των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας, τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

δ) πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.

Επειδή με την ΑΠΟΦ ΠΟΛ 1088 ΦΕΚ Β 763 2015: ΚΦΕ-Φορολογικές δηλώσεις φπ φορ.έτ.2014-τύπος,περιεχόμενο, δικαιολογητικά, ηλεκτρ/κή υποβολή

Άρθρο 5

Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

9. 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 κλπ, λόγω της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται την εν λόγω μείωση:

β) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες ή θύματα πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Ειδικά για τους ανάπηρους αξιωματικούς και οπλίτες, καθώς και τα θύματα πολέμου αρκούν τα ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής της σύνταξής τους, στα οποία αναγράφεται ο δεκαψήφιος αριθμός μητρώου της σύνταξής τους, ο οποίος πρέπει να αρχίζει από 3 ή 4.

Για αξιωματικούς οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

Τέλος, για τα θύματα τρομοκρατικών ενεργειών βεβαίωση από τον οικείο συνταξιοδοτικό φορέα ότι ο φορολογούμενος έχει αναγνωριστεί ως θύμα τρομοκρατικής ενέργειας και συνταξιοδοτείται για το λόγο αυτό, βάσει του οικείου νομοθετικού πλαισίου, όπως ισχύει κάθε φορά.

Επειδή με την ΑΠΟΦ ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 : Οδ. σχ. με την εκκαθάριση δηλ. φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία.

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στις υπηρεσίες μας, αναφορικά με ζητήματα που προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με αναπηρία, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

3. Με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο 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.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσωπα αυτά, λόγω της συγκεκριμένης ιδιότητάς τους βάσει της οποίας λαμβάνουν τα εν λόγω εισοδήματα, **εμπίπτουν ταυτόχρονα** και στις περιπτώσεις β' ή γ' του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και ως εκ τούτου, δικαιούνται και την πρόσθετη μείωση φόρου του ποσού των διακοσίων (200) ευρώ.

Επομένως, σε συνέχεια των δικαιολογητικών της περ. β' της παρ. 9 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 διαταγής, για τη χορήγηση της μείωσης φόρου των διακοσίων (200) ευρώ γίνεται δεκτή και η βεβαίωση συντάξεων από την αρμόδια υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, από την οποία προκύπτει ότι λαμβάνουν τη σύνταξη της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, η οποία αναγράφεται στον πίνακα των αμοιβών που απαλλάσσονται του φόρου.

Σημειωτέον, στις περιπτώσεις που στις βεβαιώσεις αυτές αναγράφεται, αντί της ως άνω διάταξης, η αντίστοιχη διάταξη της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι τη χρήση 2013, αυτές γίνονται εξίσου δεκτές, καθόσον ενημερωθήκαμε ότι, εκ παραδρομής, γίνεται αναφορά στην προηγούμενη σε ισχύ διάταξη.

Επειδή με την ΠΟΛ.1052/20.2.2015: "Κοινοποίηση άρθρων του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α')", ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις του άρθρου 17 προβλέπεται μείωση φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, από το ποσό φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα εξαρτώμενα μέλη του (όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρο 11 του ίδιου νόμου), εφόσον ο ίδιος ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του:

.....
β) είναι αα) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευθεί ή/και ββ) αξιωματικοί που υπέστησαν τραύμα ή νόσημα το οποίο επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο. Οι πιο πάνω ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες της υποπερίπτωσης αα) δικαιούνται την εν λόγω μείωση φόρου, ανεξάρτητα από το εάν η αναπηρία τους προήλθε από πολεμική αιτία ή σε ειρηνική περίοδο, καθώς επίσης και ανεξάρτητα από το εάν οφείλεται ή όχι στην υπηρεσία. Επίσης, οι πιο πάνω ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες δικαιούνται την εν λόγω μείωση και στην περίπτωση που έχουν αποκτήσει δικαίωμα για τη λήψη σύνταξης από το δημόσιο ταμείο, λόγω της ιδιότητας τους αυτής, η οποία δεν τους καταβάλλεται, είτε γιατί ο δικαιούχος ανάπηρος διορίστηκε σε έμμισθη δημόσια θέση και από το νόμο δε μπορεί να εισπράττει, ταυτόχρονα, μισθό και σύνταξη, είτε γιατί ο δικαιούχος ανάπηρος παραιτήθηκε από αυτό το δικαίωμα επειδή επέλεξε τη σύνταξη που δικαιούται με βάση τα χρόνια υπηρεσίας του στο Δημόσιο.

Επειδή εν προκειμένω στην υπ' αριθμ./2012 συνταξιοδοτική πράξη του Γ.Λ.Κ. που αφορά τον προσφεύγοντα αναφέρεται ως αιτία εξόδου «*Ανικανότητα Μη Οφειλόμενη στην Υπηρεσία*»

Επειδή η Ανώτατη του Στρατού Υγειονομική Υπηρεσία (Α.Σ.Υ.Ε), με την υπ' αριθμ./23-09-2015 γνωμάτευσή της αποφάνθηκε ότι η βλάβη του προσφεύγοντος επήλθε την 19/12/1990, ενώ αυτός τελούσε σε υπηρεσία, σε διατεταγμένη υπηρεσία και πρόδηλα και αναμφισβήτητα εξαιτίας της υπηρεσίας, το δε ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε **41%** κατά τον χρόνο απόλυσής του από το στρατό (6/12/2012), σ' ένα εξάμηνο από αυτόν και εφόρου ζωής.

Επειδή από το ενημερωτικό σημείωμα σύνταξης Ιουλίου του έτους 2016 προκύπτει ότι ο αριθμός μητρώου της σύνταξης του προσφεύγοντος είναι

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επισυνάπτει το με αριθμό πρωτ./2016 έγγραφο της Γενική Γραμματείας Οικονομικής και Δημοσιονομικής Πολιτικής στο οποίο αναφέρεται ότι:

« Σε απάντηση της από 30/06/2016 αίτησής σας, σας ενημερώνουμε ότι από τη σύνταξή σας δεν γίνεται παρακράτηση φόρου από 1/7/2016. Διόρθωση της βεβαίωσης αποδοχών για το

έτος 2015 δεν γίνεται αφού ο φόρος έχει αποδοθεί. Για τον συμψηφισμό φόρου αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ., στην οποία πρέπει να απευθυνθείτε.»

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν επισυνάπτει βεβαίωση συντάξεων από την αρμόδια υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, από την οποία να προκύπτει ότι λαμβάνει τη σύνταξη της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, η οποία αναγράφεται στον πίνακα των αμοιβών που απαλλάσσονται του φόρου, ή της αντίστοιχης διάταξης της περ. α' της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994 που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι τη χρήση 2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

1) ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: Ποσό πληρωμής : 1.518,42 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 26/10/2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε.

2) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014: Ποσό πληρωμής : 911,67 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 26/10/2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε.

3) ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015: Ποσό πληρωμής : 626,07 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε βάσει της από 26/10/2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

MARTINH ANNA

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.