



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 : 213-1604565

Fax : 213-1604567

Καλλιθέα

Αριθμός απόφασης:1800

10.03.2017

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. 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 **04.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκουκατά της από 31/08/2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

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

Επί της από **04.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςη οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 07.09.2016 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 **6.274,96€**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, να αναγνωριστεί η αναπηρία της βάσει των διατάξεων περί φορολογικών ελαφρύνσεων ατόμων με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 90% (γνωμάτευση της Α.Σ.Υ.Ε) προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Λόγω της αναπηρίας του (90% μυασθένεια) ανήκει στην κατηγορία μη φορολογούμενων πολιτών σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. ε' της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013.

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 ΠΟΛ.1088/17-04-2015 (Β' 763), όπως ισχύει τροποποιηθείσα από την ΠΟΛ.1132/25-06-2015, και την ΠΟΛ.1041/2016 ισχύουν τα εξής όσον αφορά την απαλλαγή του φόρου λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% από τη φορολογία εισοδήματος:

Ο φορολογούμενος μπορεί να προσκομίσει:

- α) Γνωματεύσεις των υγειονομικών επιτροπών του ΚΕ.Π.Α,
- 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 ΚΕ.Π.Α 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 η προσφεύγουσα προσκόμισε:

Α) Γνωμάτευση της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.) σύμφωνα με την οποία της διεγνώσθη «ότι πάσχει από μυασθένεια και συνεπώς εμπίπτει στις διατάξεις του ΠΔ 169/2007, Ν2084/1992 και Ν.3865/2010 με ποσοστό αναπηρίας 90%» με ημερομηνία έναρξης από 13.01.2015 **με διάρκεια εφ' όρου ζωής**.

Β) Γνωμάτευση της Α' Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμόσύμφωνα με την οποία πάσχει «από μυασθένεια –κινητική αναπηρία» και η αναπηρία της ανέρχεται σε ποσοστό 67% και ισχύει από 08/11/2013 (ημερομηνία αίτησης της προσφεύγουσας) έως 30/11/2016.

Γ) Γνωμάτευση της Β' Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμόσύμφωνα με την οποία πάσχει «από μυασθένεια –κινητική αναπηρία» και η αναπηρία της ανέρχεται σε ποσοστό 67% και ισχύει από 08/11/2013 έως 30/11/2016.

Επειδή όπως μας γνώρισε η αρμόδια υπάλληλος του ΚΕΠΑ μετά από τηλεφωνική επικοινωνία, η εν λόγω γνωμάτευση της Β΄ βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕΠΑ επικυρώνει την απόφαση της Α΄ Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕΠΑ, με τον ίδιο αριθμό απόφασης και **δεν θεωρείται καινούργια απόφαση** διότι δεν αλλάζει την ημερομηνία ισχύος καθώς και το ποσοστό Αναπηρίας.

Επειδή το ΚΕΠΑ είναι η αρμόδια Υπηρεσία να κρίνει τον φάκελο της ασθενούς από την ημερομηνία αίτησής της ανεξαρτήτως αν η ημερομηνία εξέτασής της, είναι πολύ μεταγενέστερη από την ημερομηνία της αίτησής της, για τον λόγο αυτό φέρει ημερομηνία ισχύος της απόφασης από **08/11/2013 (ημερομηνία αίτησης της προσφεύγουσας)**, όπως προκύπτει από τα συνημμένα στοιχεία του φακέλου τα οποία μας απέστειλε η αρμόδια υπάλληλος του ΚΕΠΑ.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε αίτηση στην Α΄ Βάθμια Υγειονομική Επιτροπή στις **08/11/2013** και με αριθμό πρωτοκόλλουενώ η απόφαση εκδόθηκε στις **22/08/2014**.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλλε ένσταση κατά της ανωτέρω απόφασης στις **10/10/2014** με αριθμό πρωτοκόλλουενώ η απόφαση εκδόθηκε στις **08/07/2015**.

Επειδή η Β΄ Βάθμια Υγειονομική Επιτροπή με αριθμό απόφασηςέχει ημερομηνία λήξης 30/11/2016 ήτοι την ίδια ημερομηνία έναρξης και λήξης ισχύος με την Α΄ Βάθμια Υγειονομική Επιτροπή, ενώ η απόφαση με αριθμό**της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ)** η οποία θεωρείται ότι είναι ανώτερη επιτροπή έδωσε ποσοστό αναπηρίας 90% και **εφόρου ζωής**.

Επειδή εκ των άνω γνωματεύσεων προκύπτει ότι: Η **απόφαση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής θεωρείται νεώτερη απόφαση** και βάσει της οποίας η προσφεύγουσα πάσχει από μυασθένεια με ποσοστό αναπηρίας 90% **με εφόρου ζωής** και έχει ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **04.11.2016** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

A6

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

α/α

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 .