



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 08.2.17  
Αριθμός απόφασης: 1307

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/υση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

Fax : 2131604567

### **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.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 13.10.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Παγκρατίου Αττικής, οδός ....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επί της από 22.06.2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής της .....,, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. .... της από 22.06.2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, φορολογικού έτους 2014, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικείου φορολογικού έτους.

Η ως άνω τροποποιητική , δήλωση αφορά την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των συντάξεων που λαμβάνει η προσφεύγουσα καθώς είναι ανάπηρη με ποσοστό 80%.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

1. την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών,
2. την αποδοχή της από 22.06.2016 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014,
3. την εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης της ώστε να αναγνωρισθεί ότι εμπίπτει στην έννοια του αφορολογήτου σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4172/2013
4. τον συμψηφισμό της ενδεχόμενης επιστροφής της με τις ήδη υπάρχουσες οφειλές της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Είναι ανάπηρη και λαμβάνει μόνιμη αναπηρική σύνταξη από το 2000 δυνάμει της με αριθμ. ....../2000 αποφάσεως του Δ/ντη του ΙΚΑ.
- Η σύνταξή της μονιμοποιήθηκε δυνάμει των διατάξεων του άρθρ. 28 του ΑΝ 1846/1951 όπως τροποποιήθηκε με τη διάταξη του άρθρ. 27 παρ. 5 περ. ε' του ν.1902/1990 και του άρθρ. 18 παρ. 1 περ. α' του ΚΑΑ (ήτοι της με αριθμό 57440/13.01-07.02.1938 αποφάσεως του Υφυπουργού Εργασίας περί εγκρίσεως κανονισμού περί ασφαλιστικής αρμοδιότητας και διαδικασίας απονομής των παροχών το Ιδρύματος Κοινωνικών Ασφαλίσεων).
- Η μη αποδοχή της αποφάσεως του Διευθυντή του ΙΚΑ της μονιμοποιήσεως της αναπηρικής της σύνταξης είναι παράνομη, καθόσον αντιστρατεύεται τις ίδιες διατάξεις δια των οποίων της χορηγήθηκε η εν λόγω σύνταξη, ήτοι τις διατάξεις του άρθρ. 28 του ΑΝ 1846/1951 και των άρθρ. 4 και 18 του ΚΑΑ.
- Παραβίαση των αρχών της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 14 του ν. 4172/2013: «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%). ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1088/2015 (ΦΕΚ Β 763 2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή': « 8. 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.

Περαιτέρω, 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.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις, 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% ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η**

**αναπηρία αυτή.** Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ κ.λπ., 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."

**Επειδή** σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 έγγραφο της ΓΓΔΕ ορίζεται ότι:

« 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1088/17.4.2015 Απόφασης της ΓΓΔΕ όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1132/25.6.2015 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 Κ.Ε.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 του 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 ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.»

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα για την χορήγηση της απαλλαγής από τη φορολογία εισοδήματος, λόγω αναπηρίας της σε ποσοστό 80%, των συντάξεων που λαμβάνει προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ ..... και με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή την με αριθμ. αποφάσεως ...../19.04.2000 Απόφαση Διευθυντή ΙΚΑ σύμφωνα με την οποία αποφασίστηκε η παράταση του χρόνου συντάξεως της προσφεύγουσας λόγω αναπηρίας από κοινή νόσο από 01.04.2000 και για χρόνο αόριστο και με ποσοστό ίσο με το ποσό της πλήρους σύνταξης καθώς:

- Το ποσοστό αναπηρίας της σύμφωνα με την τελευταία Υγειονομική Εξέταση είναι 80%
- Πληρούνται στο πρόσωπό της που είναι ανάπηρη κατά την έννοια του άρθρου 27§1 περ. του ν. 1902/90 οι προϋποθέσεις της παραγρ. α' του άρθρου 18 του ΚΑΑ (συνταξιοδοτείται συνεχώς επί 7 έτη, είναι πάνω από 50 ετών, έχει εξετασθεί 3 φορές από Υγειονομική Επιτροπή, έλαβε σύνταξη βαρείας αναπηρίας από 23.03.1993 έως 31.03.2000).

**Επειδή** η προσφεύγουσα προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή γνωματεύσεις τριών υγειονομικών επιτροπών και συγκεκριμένα:

1. Την υπ' αριθμ. ..../26.10.93 της 8<sup>η</sup>/βάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΙΚΑ ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη από 22.03.1993 μέχρι 21.03.1996.
2. Την υπ' αριθμ. ..../02.04.96 της 1<sup>η</sup>/βάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΙΚΑ ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη από 22.03.1996 μέχρι 21.03.1998.
3. Την υπ' αριθμ. ..../29.04.98 της 2<sup>η</sup>/βάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΙΚΑ ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη από 22.03.1998 μέχρι 21.03.2000.

**Επειδή** η προσφεύγουσα ζητά να αναγνωρισθεί ότι εμπίπτει στην έννοια του αφορολογήτου σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4172/2013 **για το φορολογικό έτος 2014.**

**Επειδή** η τελευταία γνωμάτευση από υγειονομική επιτροπή που προσκόμισε η προσφεύγουσα έχει ισχύ έως 21.03.2000 όμως, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής μπορεί να γίνει δεκτή Απόφαση Διευθυντή ΙΚΑ, μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα, ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**Την απόρριψη της** με ημερομηνία κατάθεσης 13.10.2016 και αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ ..... επί της τεκμαιρόμενης (σιωπηράς) απόρριψης της από 22.06.2016 υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό Έτος 2014

Ποσό πληρωμής : 853,14€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ. .... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ακριβές αντίγραφο η υπάλληλος του  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΡΙΝΗ ΑΝΝΑ

**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 .