



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 1.2.17
Αριθμός απόφασης: 1088

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : 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 **5.10.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., κατά της αρ. .../2.9.16 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ στην από 13.7.16 δήλωση επιφύλαξης επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. .../2.9.16 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **5.10.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη με αρ. .../2.9.16 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ απορρίφθηκε η από 13.7.16 δήλωση επιφύλαξης του προσφεύγοντος, επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ως προς τη μείωση φόρου ύψους 200 € του άρθρου 17 του ν.4172/2013 και της ΠΟΛ.1052/2015, καθώς και ως προς τη μη υπαγωγή σε φορολόγηση, βάσει του άρθρου 14 του ν.4172/2013, του ποσού που θα λάμβανε ο προσφεύγων ως δικαιούχος πολεμικής σύνταξης εφόσον δεν είχε επιλέξει την υψηλότερη στρατιωτική σύνταξη. Η εν λόγω πολεμική σύνταξη θα ανερχόταν για το φορολογικό έτος 2015 στο ακαθάριστο ποσό των 13.932,50 €, όπως αυτό προκύπτει από την από 2.6.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων της Γενικής Δ/σης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών.

Συγκεκριμένα, το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε διότι από τις διατάξεις του άρθρου 14§2γ' του ν.4172/2013 δεν προκύπτει ότι η σύνταξη του προσφεύγοντος, ως δικαιούχου πολεμικής σύνταξης, δεν υπάγεται σε φορολόγηση κατά τις εν λόγω διατάξεις. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά προκειμένου να τύχει της μείωσης φόρου ύψους 200 € του άρθρου 17 του ν.4172/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις χορήγησης μείωσης φόρου ύψους 200 € του άρθρου 17 του ν.4172/2013 και απαλλαγής από τον φόρο του άρθρου 14§2γ' του ν.4172/2013 σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο και την ΠΟΛ.1052/2015, την ΠΟΛ. 1041/2016 και το αρ. ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015 12.11.2015 έγγραφο οδηγιών της ΓΓΔΕ.

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, σύμφωνα με το άρθρο 14 του νόμου 4172/2013, που ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά:

‘Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις’

«...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 οικογένειες τους.

Σημειωτέον ότι, σύμφωνα με το άρθρο 6 του νόμου 2238/1994, που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν έως και τη χρήση 2013 (οικ. έτος 2014): 'Απαλλαγές από το φόρο'

«...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. δ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου με βάση τα έτη υπηρεσίας τους στο Δημόσιο, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δε είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της. Η διάταξη αυτής της περίπτωσης εφαρμόζεται ανάλογα και στις συντάξεις που καταβάλλονται από το Δημόσιο σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του νόμου 4172/2013: '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, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1052/2015:

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:

α)... 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.

γ) είναι θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία. Στα θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών συμπεριλαμβάνονται και τα μέλη των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας (σε ειρηνική περίοδο) και τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό. Διευκρινίζεται ότι στην έννοια των θυμάτων πολέμου υπάγονται και οι άμαχοι που έπαθαν από πολεμικά γεγονότα και λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία.

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

Ανάπηροι εθνικής αντίστασης, σύμφωνα με το ν.1543/1985 (ΦΕΚ 73Α`), είναι οι αγωνιστές Εθνικής Αντίστασης των οποίων η ιδιότητα αυτή έχει αναγνωρισθεί σύμφωνα με το ν.1285/1982 (ΦΕΚ 115α`) και οι οποίοι δικαιώθηκαν σύνταξης από το δημόσιο ταμείο επειδή έπαθαν διαρκή αναπηρία, με ποσοστό μείωσης της ικανότητας για εργασία τουλάχιστον 25%:

- από τραύματα που προξενήθηκαν κατά τη διάρκεια της υπηρεσίας τους στην Εθνική Αντίσταση και εξαιτίας της δράσης τους σ' αυτή, καθώς και από τραύματα που προξενήθηκαν κατά τη διάρκεια της αιχμαλωσίας ή της ομηρίας ή της φυλάκισης ή του εγκλεισμού σε στρατόπεδα συγκέντρωσης που οφείλονταν στην αντιστασιακή δράση τους ή σε αντίποινα για αυτήν ή στην ιδιότητά τους ως μελών των οργανώσεων του άρθρου 9 του ν.1285/1982 ή ως μεμονωμένων αγωνιστών. - Από νοσήματα που είναι απότοκα των κακουχιών κατά την υπηρεσία στην Εθνική Αντίσταση, την αιχμαλωσία, τη φυλάκιση ή την ομηρία λόγω της αντιστασιακής δράσης ή κατά τον εγκλεισμό σε στρατόπεδα συγκέντρωσης για τη δράση τους αυτή ή την ιδιότητά τους ως μελών των οργανώσεων του άρθρου 9 του ν.1285/1982 ή ως μεμονωμένων αγωνιστών. - Από οξέα νοσήματα εφόσον αυτά εκδηλώθηκαν στη διάρκεια της δράσης στην Εθνική Αντίσταση κλπ.

Θύματα Εθνικής Αντίστασης είναι:

- Οι οικογένειες των προαναφερθέντων αναπήρων που πεθαίνουν μετά τη συνταξιοδότησή τους- Οι οικογένειες των αγωνιστών της Εθνικής Αντίστασης του ν.1285/1982 που θανατώθηκαν ή εκτελέστηκαν ή πέθαναν ή εξαφανίστηκαν κάτω από τις περιστάσεις που αναφέρονται πιο πάνω. - Οι οικογένειες των ανωτέρω αναπήρων, οι οποίοι πέθαναν έως την έναρξη της ισχύος του ν.1543/1985 και είχαν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησης σύμφωνα με το νόμο αυτό. - Οι οικογένειες εκείνων που είχαν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησης σύμφωνα με το νόμο αυτό και πέθαναν μετά τη δημοσίευσή του χωρίς να έχει αναγνωρισθεί το δικαίωμά τους για σύνταξη με την προϋπόθεση ότι συνταξιοδοτήθηκαν από το δημόσιο ταμείο για το λόγο αυτό.

Ανάπηροι εμφυλίου πολέμου, σύμφωνα με το ν.1863/1989 όπως ισχύει, είναι όσοι δικαιώθηκαν σύνταξης από το δημόσιο ταμείο κατά τις διατάξεις των άρθρων 2 και 14 του ν.1543/1985 επειδή είχαν ενταχθεί σε ανταρτικές ομάδες ή οργανώσεις του άρθρου 9 του ν.1285/1982 ή στο «Δημοκρατικό Στρατό» και κατέστησαν διαρκώς ανίκανοι συνεπεία οποιουδήποτε παθήματος, τραύματος ή νόσου που οφείλεται αποκλειστικά στις εμφύλιες συγκρούσεις ή συμπλοκές ή σε βίαια περιστατικά ή σε αντίποινα ή σε κακουχίες κατά τη διάρκεια της φυλάκισης ή σε εκτόπιση ή

σε εξορίες, για τη δράση τους ή τα κοινωνικά τους φρονήματα, εφόσον αποδεδειγμένα το πάθημα έχει άμεση σχέση με τις συγκρούσεις αυτές και εφόσον αυτό έλαβε χώρα καθ' όλο το χρονικό διάστημα από την αποχώρηση των στρατευμάτων κατοχής μέχρι τη λήξη του εμφυλίου πολέμου ή και μετά τη λήξη του εφόσον κατέστησαν ανίκανοι συνεπεία νόσου που οφείλεται σε κακουχίες ή σε εκτοπίσεις ή σε εξορίες (η νόσος στην τελευταία αυτή περίπτωση θα πρέπει να εκδηλώθηκε κατά τη διάρκεια των γεγονότων αυτών ή μέσα σε ένα εξάμηνο από τη λήξη του). Επίσης, ανάπηροι εμφυλίου πολέμου είναι όσοι δεν έχουν ενταχθεί σε ανταρτικές ομάδες ή οργανώσεις ή στο «Δημοκρατικό Στρατό» και κατέστησαν διαρκώς ανίκανοι συνεπεία τραύματος που οφείλεται αποκλειστικά στις ίδιες, όπως ανωτέρω αιτίες, καθώς και σε έκρηξη βλημάτων ή εκρηκτικών μηχανημάτων κάθε είδους που τοποθετήθηκαν ή εγκαταλείφθηκαν από τον «Εθνικό» ή το «Δημοκρατικό Στρατό» ή από άλλες ένοπλες οργανώσεις και αν ακόμη ο τραυματισμός αυτός επήλθε μετά τη λήξη των εμφυλίων συγκρούσεων.

Θύματα εμφυλίου πολέμου είναι οι χήρες, οι γονείς, τα ανήλικα άγαμα τέκνα, τα ανάπηρα τέκνα και οι ανάπηρες άγαμες ή διαζευγμένες θυγατέρες με ποσοστό αναπηρίας άνω του 67% όσων από τους πιο πάνω αναφερόμενους σκοτώθηκαν ή εκτελέστηκαν ή πέθαναν ή εξαφανίστηκαν κατά τη διάρκεια των προαναφερομένων εμφυλίων συγκρούσεων και μετά τη λήξη των συγκρούσεων αυτών, όχι όμως πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 1955, καθώς και όσων πεθαίνουν μετά την απόκτηση δικαιώματος σύνταξης ή, ενώ είχαν τις προϋποθέσεις συνταξιοδότησης πέθαναν μέχρι την έναρξη ισχύος του ν.1863/1989, ή μετά από αυτήν, χωρίς να έχουν αναγνωρίσει δικαίωμα σύνταξης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1041/2016: 'Δικαιολογητικά που συνοποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο'

«.....5. Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις:

δ) 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:

ii) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες, 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 ή οπλίτες από πολεμική αιτία και τα θύματα πολέμου αρκούν τα ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής της σύνταξής τους, στα οποία αναγράφεται ο αριθμός Μητρώου της σύνταξης 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 αναγνωρισθεί ως θύμα τρομοκρατικής ενέργειας και συνταξιοδοτείται για το λόγο αυτό, βάσει του οικείου νομοθετικού πλαισίου, όπως ισχύει κάθε φορά.»

Επειδή, σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 έγγραφο οδηγιών σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα άτομα με αναπηρία, της ΓΓΔΕ:

«... 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, εν προκειμένω, σύμφωνα με την αρ./1980 πράξη κανονισμού πολεμικής σύνταξης ο προσφεύγων, όντας του Ελληνικού Στρατού, «...την ... τραυματίστηκε σε μάχη κατά των ανταρτών και στιςαπολύθηκε από τις τάξεις του Στρατού. Με Β.Δ. της ... κατατάχθηκε στον ενεργό Στρατό και προήχθη στο βαθμό του βοηθητικού Εφόσον ο ειρηνόμενος κρίθηκε βοηθητικός εξαιτίας τραυματισμού του κατά τις επιχειρήσεις εναντίον των ανταρτών με αναπηρία 25%... προήχθη..από βαθμό σε βαθμό μέχρι το βαθμό του, δικαιούται μηνιαίας πολεμικής σύνταξης...και εφόσον προτιμήσει την καταβολή της συντάξεως αυτής αντί της συντάξεως, που του κανονίστηκε με βάση τα έτη της συντάξιμης υπηρεσίας του...»

Περαιτέρω, με την από 2.6.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων της Γενικής Δ/σης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών, βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων «..έχει αναγνωρισμένο δικαίωμα και πολεμικής σύνταξης η οποία όμως δεν καταβάλλεται, γιατί έχει επιλέξει τη μεγαλύτερη στρατιωτική. Το ποσό της πολεμικής σύνταξης αν καταβαλλόταν, θα ανήρχετο για το έτος 2015 σε 13.932,50 € ακαθάριστα...». Επιπλέον, με την από 24.7.2013 σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων «...έχει αναγνωρισμένο δικαίωμα πολεμικής σύνταξης ... η οποία όμως δεν καταβάλλεται γιατί λαμβάνει τη ... μεγαλύτερη στρατιωτική...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 14§2 του ν. 4172/2013, που ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, δεν προβλέπεται απαλλαγή από το φόρο της σύνταξης που

καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου, κατά το ποσό της αναπηρικής σύνταξης την οποία θα ελάμβανε ο δικαιούχος αν δε είχε παραιτηθεί από το δικαίωμα λήψης της, όπως αυτό ρητά προβλεπόταν με τις διατάξεις του άρθρου 6§5δ' του ν.2238/1994 και ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτώνται έως και τη χρήση 2013 (οικ. έτος 2014). Ως εκ τούτου, ο προσφεύγων, ως δικαιούχος πολεμικής σύνταξης που δεν τη λαμβάνει γιατί έχει επιλέξει τη μεγαλύτερη στρατιωτική σύνταξη, δεν πληροί τις προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος του άρθρου 14§2 του ν. 4172/2013, για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και της ΠΟΛ. 1052/2015, προβλέπεται μείωση φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, μεταξύ άλλων, σε ανάπηρους αξιωματικούς και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, σε θύματα πολέμου που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, και σε πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου. Επιπλέον, στην ανωτέρω ΠΟΛ. προβλέπεται ότι την εν λόγω μείωση φόρου δικαιούνται και οι ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες στην περίπτωση που έχουν αποκτήσει το 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.

Περαιτέρω, όσον αφορά τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση της εν λόγω μείωσης φόρου, με το άρθρο 5 της ΠΟΛ. 1041/2016 προβλέπεται ότι προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες, θύματα πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Επιπροσθέτως, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 έγγραφο οδηγιών της ΓΓΔΕ, επισημαίνεται ότι 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.

Επειδή, ως εκ τούτου, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα δικαιολογητικά (ειδικότερα την από 2.6.16 προσκομισθείσα βεβαίωση αποδοχών/συντάξεων της Γενικής Δ/σης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών) προκύπτει ότι ο προσφεύγων, ως δικαιούχος πολεμικής σύνταξης που δεν τη λαμβάνει γιατί έχει επιλέξει τη μεγαλύτερη στρατιωτική, πληροί τις προϋποθέσεις χορήγησης της μείωσης φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, του άρθρου 17 του ν. 4172/2013, για το φορολογικό έτος 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **5.10.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., ΑΦΜ ..., και συγκεκριμένα:

α. Την αποδοχή της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη χορήγηση της μείωσης φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΛΙΑΔΑΣ νέας εκκαθάρισης για το φορολογικό έτος 2015 σύμφωνα με τα ανωτέρω.

β. Την απόρριψη της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς τη χορήγηση απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος του άρθρου 14§2 του ν. 4172/2013.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**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 .