



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 12.1.17
Αριθμός απόφασης:219

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 **21.9.16** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά της αρ. ειδοποίησης .../18.7.16 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης .../18.7.16 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **21.9.16** 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:

Ο προσφεύγων, στις 16.4.16, υπέβαλε τη με αρ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία, μεταξύ άλλων, είχε συμπληρώσει τους κωδικούς 905, περί αναπηρίας ποσοστού 80% και άνω, και 001, περί μείωσης φόρου 200 € λόγω αναπηρίας 67% και άνω, και είχε καταχωρίσει στον κωδικό 617 'Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά' ποσό 21.262,01 €. Όμως, στον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν ελήφθη υπόψη η επικαλούμενη με την ανωτέρω δήλωση αναπηρία του προσφεύγοντος, καθώς σύμφωνα με το από 18.7.16 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ προς τον προσφεύγοντα, δεν ήταν δυνατή η πιστοποίηση της γνησιότητας της με αρ. .../18.2.2004 προσκομισθείσας γνωμάτευσης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Αθηνών. Ως εκ τούτου, το ως άνω ποσό ύψους 21.262,01 € καταχωρίστηκε στους κωδικούς 303 και 321 (φορολογούμενα ποσά από κύριες και επικουρικές συντάξεις, ύψους 17.335,13 € και 3.926,88 €, αντίστοιχα) και βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης .../18.7.16 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα οφειλόμενο ποσό φόρου ύψους 591,10 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητείται η επανεξέταση της προσβαλλόμενης πράξης και η διενέργεια νέας εκκαθάρισης αφού ληφθεί υπόψη η αναπηρία του προσφεύγοντος, ποσοστού 80% και άνω.

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 το άρθρο 17 του ν. 4172/2013: «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. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1041/2016 (ΦΕΚ Β 926 2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων 'Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή': «Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις:... γ) 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),

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.....

Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ, ΑΣΥΕ, Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

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.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

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:

ι) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε).....

Επιπλέον, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α) από τις υγειονομικές επιτροπές των νομαρχιών μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής ελάφρυνσης επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ 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, οι οποίες ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος και πιστοποιούν διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, στον προσδιορισμό φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2015, δεν ελήφθη υπόψη η επικαλούμενη, με την υποβληθείσα με αρ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αναπηρία του προσφεύγοντος

ποσοστού άνω του 80%, καθώς σύμφωνα με το από 18.7.16 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ προς τον προσφεύγοντα, δεν ήταν δυνατή η πιστοποίηση της γνησιότητας της με αρ. .../18.2.2004 προσκομισθείσας γνωμάτευσης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Αθηνών.

Επειδή, με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ .../9.1.17 έγγραφο του προσφεύγοντος κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας το από 9.1.17 έγγραφο του γρ. ΚΕΠΑ (ΙΚΑ-TEAM) περί γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας ΚΕΠΑ, σύμφωνα με το οποίο, βάσει της απόφασης επιτροπής ΚΕΠΑ, ο προσφεύγων «..πάσχει από απομυελινωτική νόσο (σκλήρυνση κατά πλάκας) με βαριά εγκατεστημένη χαλαρή παραπληγία μετά κυστικών διαταραχών υπό νόσο τροποποιητ. αγωγή, σακχαρώδη διαβήτη τύπου II (δύο) ινσουλινοθεραπευόμενος χωρίς επιπλοκές, αναπηρία παράλυση κάτω άκρων, δεν αυτοεξυπηρετείται δια βίου. Εμπίπτει στις διατάξεις του νόμου 1140 αρ. 42 με π.α. 81% στην χαλαρή παραπληγία, κινητική αναπηρία, παράλυση κάτω άκρων. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 90% (αριθμ.) ενενήντα τοις εκατό (ολογράφως) κατά ιατρική πρόβλεψη, από 01/01/2015 έως εφ' όρου ζωής.»

Επειδή, η από 9.1.17, απαιτούμενη από τις παραπάνω διατάξεις, προσκομισθείσα γνωμάτευση ΚΕΠΑ, βεβαιώνει ότι ο προσφεύγων, από 1.1.15 και εφ' όρου ζωής, παρουσιάζει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90%, το οποίο, σύμφωνα με τα ανωτέρω, θα πρέπει να ληφθεί υπόψη κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **21.9.16** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ..., και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).