



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

11-1-2017

Αριθμός απόφασης:

173

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

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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».

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 13-9-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών επί της με αρ. πρωτ./18-5-2016 αίτησης απαλλαγής φόρου λόγω αναπηρίας οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13-9-2016 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 την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΣΤ'Αθηνών της με αρ. πρωτ./18-5-2016 αίτησης, απορρίφθηκε το σχετικό αίτημα του προσφεύγοντα περί απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 λόγω πιστοποιημένης αναπηρίας με ποσοστό 80%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης τη δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και την επιστροφή σε αυτόν ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Την 20/5/2015 του κοινοποιήθηκε η με αριθμό και από 24/4/2015 πιστοποίηση αναπηρίας του κατά ποσοστό 80% λόγω βαρυκοίας στα όρια πρακτικής κώφωσης ΑΜΦΩ με την επισήμανση ότι έχει υποβληθεί σε κοχλιακή εμφύτευση αριστερού ωτός.
2. Παρά ταύτα όμως, από την 13/9/2012 , από αμιγώς Δημόσιο φορέα (Εθνικό και Καποδιστριακό Πανεπιστήμιο Αθηνών) είχε πιστοποιηθεί η πολύ σοβαρού βαθμού βαρηκοΐα του με προσδιοριζόμενο ποσοστό 90% όπως προκύπτει από την με αριθμό/2012 έγγραφη ιατρική βεβαίωση του Ιατρού του ΕΚΠΑ Δ/ντή ΩΡΛ κλινικής, βεβαίωση η οποία έχει εκδοθεί από Δημόσιο Φορέα.
3. Πέραν τούτου, την 16/10/2012 με την με αριθμό απόφασή του το Κεντρικό Συμβούλιο Υγείας ενέκρινε το αίτημά του για την τοποθέτηση κοχλιακού εμφυτεύματος σε ένα από τα αναφερόμενα στην απόφαση 11 Δημόσια Νοσοκομεία η οποία και πραγματοποιήθηκε από της 6/12/2012 έως την 12/12/2012, οπότε και έλαβα εξιτήριο από το Πανεπιστημιακό

Νοσοκομείο «.....» , όπως προκύπτει από το με αριθμό/12-12-2012 Εξιτήριο του Νοσοκομείου αυτού.

4. Είναι προφανές και πραγματικό περιστατικό αποδεικνυόμενο με πλήρη σειρά Δημοσίων εγγράφων, των οποίων η αποδεικτική αξία και εγκυρότητα δεν είναι δυνατόν ούτε νόμιμο να αμφισβητηθεί ότι η πάθηση η οποία πιστοποιήθηκε τελικώς ΚΑΙ με την αρμόδια επιτροπή του ΙΚΑ για καθαρώς ασφαλιστικά θέματα, πέραν της και από έτερο Δημόσιο Φορέα πιστοποιηθείσα προγενέστερα, προϋπήρχε τουλάχιστον από την 13/9/2012 , ημερομηνία κατά την οποία πιστοποιήθηκε για πρώτη φορά με το σχετικό έγγραφο του ΕΚΠΑ.
5. Όμως παρά την ύπαρξη 90% (σύμφωνα με το έγγραφο του ΕΚΠΑ) ή 80% (σύμφωνα με την επιτροπή του ΙΚΑ) , κατά τα έτη 2012, 2013 και 2014 , φορολογήθηκε ως δήθεν πλήρως υγιής χωρίς να ληφθεί υπ' όψιν το μεγάλο ποσοστό της αναπηρίας του.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ. 5 του άρθ. 6 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «...5. από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:... θ) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 9 του ν.2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 2 του άρθρου 38 του Ν. 4024/2011](#) (ΦΕΚ Α' 226/27-10-2011) και σύμφωνα με την [παρ. 3 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου](#) ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από 1/1/2011 και μετά, ορίζεται ότι:

«3.Επίσης, το αφορολόγητο ποσό της κλίμακας αυξάνεται με το ποσό των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά, 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 πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή με την Α.Υ.Ο. - [ΠΟΛ. 1121/15.5.2012](#) Απόφαση του Υπ. Οικ. σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1155/2013 Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά με τα οποία αποδεικνύεται η ύπαρξη και το ποσοστό της αναπηρίας προκειμένου να χορηγηθεί η προβλεπόμενη φορολογική απαλλαγή. Ειδικότερα ορίστηκε ότι:

15. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), καθώς και σε περίπτωση που αυτός ή τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική - πάθηση για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας απαιτείται γνωμάτευση από τις υγειονομικές επιτροπές του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί από 1-9-2011, 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.

Επομένως, από 1η Σεπτεμβρίου 2011 καταργήθηκαν όλες οι υγειονομικές επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις Νομαρχίες και το Δημόσιο, με εξαίρεση τις Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.) και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους.

Επίσης, επισημαίνεται ότι οι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1-9-2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων προσκόμισε την από 24-4-2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Υγειονομικής Επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ με τη οποία πιστοποιείται ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% από 27-2-2015 έως 28-2-2018. Επιπλέον προσκόμισε την από 13-9-2012 έγγραφη ιατρική βεβαίωση του Ιατρού του ΕΚΠΑ Δ/ντή ΩΡΛ κλινικής, την από 16-10-2012 και με αριθμό απόφαση του Κεντρικού Συμβούλιου Υγείας και το με αριθμό/12-12-2012 ιατρικό εξιτήριο του Πανεπιστημιακού Γενικού Νοσοκομείου «.....».

Επειδή από τα προσκομισθέντα σε συνδυασμό με τις προαναφερόμενες διατάξεις, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δε προσκόμισε τα απαιτούμενα για τη πιστοποίηση της αναπηρίας του δικαιολογητικά καθόσον η από 24-4-2015 γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) δεν καλύπτει το οικονομικό έτος 2013 για το οποίο αιτείται την φορολογική

απαλλαγή ενώ τα υπόλοιπα προσκομισθέντα έγγραφα δεν είναι τα προβλεπόμενα σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.-ΠΟΛ. 1121/15.5.2012 Απόφαση, δικαιολογητικά προκειμένου να τύχει της φορολογικής απαλλαγής της περ. θ' της παρ. 5 του άρθ. 6 του ν. 2238/94 καθώς και της παρ. 3 του άρθ. 9 του ιδίου ως άνω νόμου και ως εκ τούτου δε μπορούν να γίνουν δεκτά για την αναγνώριση του ποσοστού αναπηρίας του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 13-9-2016 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2013

Ποσό πληρωμής: 4.019,07€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30-7-2013 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φ.π. οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Π.Σ. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.