



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:

171

## 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 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 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 φορολογικού έτους 2014 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 φορολογικού έτους 2014 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 βαρυκοΐας 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. 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%).

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 προβλέπεται πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του και για τα 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** με την παρ. 8 και 9 του άρθρου 5 της [ΠΟΛ. 1088/2015](#) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της [ΠΟΛ. 1132/2015](#) Απόφασης, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της φορολογικής απαλλαγής καθώς και της πρόσθετης μείωσης του φόρου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις ως άνω διατάξεις. Ειδικότερα ορίστηκαν τα ακόλουθα:

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, 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.

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.

9. 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:

α. 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), στις οποίες 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.

Περαιτέρω, για την ταυτότητα του νομικού λόγου και λαμβάνοντας υπόψη ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.3863/2010, από 01.09.2011, καταργήθηκαν όλες οι 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.), την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή του Πυροσβεστικού Σώματος, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους, διευκρινίζεται ότι για την πιστοποίηση της αναπηρίας του φορολογουμένου, γίνονται δεκτές, πλην των γνωματεύσεων της Α.Σ.Υ.Ε και οι γνωματεύσεις που εκδίδονται από τις τέσσερις τελευταίες προαναφερθείσες υγειονομικές επιτροπές (Α.Ν.Υ.Ε, Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε της Ελληνικής Αστυνομίας, Α.Υ.Ε του Πυροσβεστικού Σώματος).

Επιπλέον, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης, και 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.

Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

**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 φορολογικό έτος 2014 για το οποίο αιτείται την φορολογική απαλλαγή ενώ τα υπόλοιπα προσκομισθέντα έγγραφα δεν είναι τα προβλεπόμενα σύμφωνα με την ΠΟΛ 1088/2015 Απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. δικαιολογητικά προκειμένου να τύχει της φορολογικής απαλλαγής της περ. ε' της παρ. 2 του ν.4172/2013 καθώς και της πρόσθετης μείωσης φόρου του άρθρου 17 του ίδιου 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:**

#### **Φορολογικό έτος 2014**

Ποσό πληρωμής: 5.151,11€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 16-10-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ ...../..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε 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.