



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Τμήμα Α8 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

Θεσσαλονίκη, 27/12/2016

Αριθμός απόφασης:1708

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

- θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ'αρ..... τροποποιητική δήλωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το οικονομικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ'αρ..... τροποποιητική δήλωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων για το οικονομικό έτος 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

Στην υπ'αριθμ...../2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013) που υπέβαλε ηλεκτρονικά ο προσφεύγων, δήλωσε τον κωδικό 001, προκειμένου να τύχει μείωσης φόρου ποσού 200 ευρώ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω. Στη συνέχεια κατά την υποβολή της υπ'αριθμ./16 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 στην Δ.Ο.Υ., του ζητήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει την σχετική βεβαίωση αναπηρίας. Στην εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης που πραγματοποίησε η Δ.Ο.Υ. διαγράφηκε η μείωση φόρου των 200 ευρώ καθώς ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαίωση αναπηρίας της Α'βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Μακεδονίας Θράκης, με ημερομηνία έκδοσης στις 02-12-2010 και ισχύ για τρία (3) έτη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, ως προς την μείωση του φόρου των 200 ευρώ, προβάλλοντας ως λόγο ότι εσφαλμένα και παράνομα η φορολογική αρχή διέγραψε την μείωση φόρου, καθώς η προσκομισθείσα γνωμάτευση με αρ. πρωτ./02.08.2010 ισχύει για τρία (3) έτη και συγκεκριμένα έως 02/08/2013 και ως εκ τούτου ισχύει για το οικ.έτος 2014 (φορολογική χρήση 2013).

Ως προς τον παραπάνω προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ.9 του ν.2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και **εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά**, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι:
«Εξαιρετικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200)

ευρώ, 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 άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ)... ..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 της ΠΟΛ 1121/15.05.12: «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.

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, σύμφωνα με το ενημερωτικό σημείωμα που εξέδωσε το Υπουργείο Οικονομικών στις 11/8/2015 (με θέμα Οδηγίες σχετικά με τη διαχείριση των ηλεκτρονικά υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Ε. φορολογικού έτους 2014 φορολογουμένων που έχουν προσκομίσει δικαιολογητικά στις Δ.Ο.Υ. προς έλεγχο-Καταχώρηση αναπηριών) : «Οι γνωματεύσεις αναπηρίας που έχουν εκδοθεί από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών ισχύουν από την ημερομηνία έκδοσής τους, δηλαδή για τα εισοδήματα της συγκεκριμένης χρήσης και για το σύνολο των ετών που προβλέπεται στο σώμα της γνωμάτευσης, εκτός αν ορίζεται ρητά ότι η αναπηρία ισχύει αναδρομικά (π.χ. γνωμάτευση που έχει εκδοθεί με ημερ. 21/6/2011 και ισχύει για 5 χρόνια θα ισχύει για τα εισοδήματα των χρήσεων 2011-2015 (οικ.έτη 2012-2014),επομένως ως ημερομηνία λήξης θα δηλωθεί η 21/06/15».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1131897 ΕΞ 2015 έγγραφο της Δ/σης φορολογίας εισοδήματος :«.....σας επισημαίνουμε ότι οι γνωματεύσεις των Υγειονομικών Επιτροπών των Νομαρχιών ισχύουν από την ημερομηνία έκδοσής τους, ήτοι για τα εισοδήματα της συγκεκριμένης χρήσης και για το σύνολο των ετών που προβλέπεται στο 'σώμα' της γνωμάτευσης, εκτός εάν στο διατακτικό αυτών ορίζεται ρητά ότι η αναπηρία αναφέρεται και ισχύει και για προηγούμενα έτη (σχετ. τα αριθ. 1085668/1215/Α0012/15,07.1993 & 1061662/1257/Α0012/ 31,08.2002 έγγραφα της υπηρεσίας μας)».

Επειδή, εν προκειμένω η προσκομισθείσα βεβαίωση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής περί ποσοστού αναπηρίας 67% του προσφεύγοντα, εκδόθηκε την 02/12/2010 (αρ.πρωτ.....) και ισχύει για τρία έτη και ως εκ τούτου η φορολογική ελάφρυνση των 200 ευρώ αφορά τα οικονομικά έτη 2011,2012 και 2013, ήτοι τις φορολογικές περιόδους 2010,2011 και 2012 αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την υπ'αρ..... τροποποιητική δήλωση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, για το οικονομικό έτος 2014.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α. α.**

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).