



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 14-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3809

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».

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαλιάδας, οδός, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 23-05-2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξης

διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, βάσει της με αριθμό/2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 23-05-2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την 24-06-2015 ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας τα εξής:

Περιγραφή (Κωδικοί) – Ποσά σε €	
Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω; (Κωδ. 913) [1=ΝΑΙ]	1
Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω; (Κωδ. 001) [1=ΝΑΙ]	1
Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (Κωδ. 303)	-
Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (Κωδ. 313)	802,96
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (Κωδ. 315)	790,92
Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν. 3986/2011 (Κωδ. 333)	129,64
Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (Κωδ. 619)	12.762,24

Εν συνεχεία, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, ο προσφεύγων προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2014 και τα κάτωθι δικαιολογητικά έγγραφα:

α) τη με αριθμό/28-07-2009 απόφαση του Διευθυντή Τοπικού Υποκαταστήματος του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ «περί απονομής συντάξεως λόγω ΝΟΣΟΥ»,

β) το με αριθμό/27-07-2006 πρακτικό της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της «Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε.», με το οποίο κρίθηκε «ΑΝΙΚΑΝΟΣ για κάθε εργασία με Π.Α. 92% - κρίση οριστική», και

γ) τη με αριθμό πρωτ./21-04-2016 βεβαίωση του Τμήματος Πληρωμών Συντάξεων και Οικονομικού του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ, με την οποία βεβαιώνεται ότι «είναι ενεργός συνταξιούχος λόγω νόσου (αναπηρίας) από 15-06-2008 για εφ' όρου ζωής», σύμφωνα με την προαναφερθείσα απόφαση του Ι.Κ.Α.,

προκειμένου να του αναγνωριστεί πρόσθετη έκπτωση φόρου ποσού ύψους €200,00 λόγω αναπηρίας του σε ποσοστό άνω του 67% (Κωδ. 001) και απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, δεδομένου ότι ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω (Κωδ. 913).

Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, δεν ελήφθησαν υπόψη οι ενδείξεις των κωδικών αριθμών 913 και 001 για τους λόγους που αναφέρονται στο από 23-05-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Δικαιολογητικών Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας και, ως εκ τούτου, εκδόθηκε η από 23-05-2016 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΠΚ) του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., βάσει των κατωτέρω στοιχείων:

Περιγραφή (Κωδικοί) – Ποσά σε €	
Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω; (Κωδ. 913) [1=ΝΑΙ]	-
Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω; (Κωδ. 001) [1=ΝΑΙ]	-
Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις (Κωδ. 303)	12.762,24
Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (Κωδ. 313)	802,96
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών ΔΣ (Κωδ. 315)	790,92
Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν. 3986/2011 (Κωδ. 333)	129,64
Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο (Κωδ. 619)	-

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το προαναφερθέν συνημμένο στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Δικαιολογητικών Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, την 23-05-2016 εκδόθηκε η εν λόγω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 χωρίς να ληφθούν υπόψη οι ενδείξεις των κωδικών αριθμών 913 και 001 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος,

ενώ το ποσό ύψους €12.762,24 που είχε δηλωθεί στον κωδικό αριθμό 619 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) μεταφέρθηκε στον κωδικό αριθμό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) της εν λόγω δήλωσης, καθώς από τον έλεγχο των δικαιολογητικών που διενεργήθηκε διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: Από τη με αριθμό/28-07-2009 απόφαση συνταξιοδότησης του Ι.Κ.Α., που συνιστά ένα από τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. δικαιολογητικά, προκύπτει ότι λήφθηκε υπόψη η με αριθμό/27-07-2006 απόφαση της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της «Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε.» με την οποία «κρίθηκε *ΑΝΙΚΑΝΟΣ για κάθε εργασία με Π.Α. 92%*» και η «κρίση» είναι «οριστική», και με τη με αριθμό πρωτ./21-04-2016 βεβαίωση του Ι.Κ.Α. βεβαιώνεται ότι «είναι ενεργός συνταξιούχος λόγω νόσου (αναπηρίας) από 15-06-2008 για εφ' όρου ζωής», σύμφωνα με την προαναφερθείσα απόφαση του Ι.Κ.Α.. «Από τα ανωτέρω δεν προκύπτει ρητά το ποσοστό αναπηρίας (ανατομοφυσιολογική βλάβη), καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή του,
- να ακυρωθεί, άλλως να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας,
- να ληφθούν υπόψη οι ενδείξεις των κωδικών αριθμών 913 και 001 και το δηλωθέν ποσό ύψους €12.762,24 στον κωδικό αριθμό 619 της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2014 να επανέλθει στον εν λόγω κωδικό αριθμό, προκειμένου να του αναγνωριστεί πρόσθετη έκπτωση φόρου ποσού ύψους €200,00 λόγω αναπηρίας του σε ποσοστό άνω του 67% (Κωδ. 001) και απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος, καθώς ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω (Κωδ. 913),

ισχυριζόμενος ότι κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του, παρόλο που είχε δηλώσει ορθά τους κωδικούς αριθμούς 913 και 001, δε λήφθηκε υπόψη το ποσοστό της αναπηρίας του, το οποίο «προκύπτει σαφώς και πέραν πάσης αμφιβολίας» από τα προσκομισθέντα στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας δικαιολογητικά.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, υπέβαλε συνημμένα τα εξής έγγραφα: α) τη με αριθμό/28-07-2009 απόφαση του Διευθυντή Τοπικού Υποκαταστήματος του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ περί απονομής συντάξεως λόγω ΝΟΣΟΥ, β) το με αριθμό/27-07-2006 πρακτικό της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της «Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε.», γ) τη με αριθμό πρωτ./21-04-2016 βεβαίωση του Τμήματος Πληρωμών Συντάξεων και Οικονομικού του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ, και δ) τη με αριθμό πρωτ./20-05-2016 βεβαίωση του Τμήματος Πληρωμών Συντάξεων και Οικονομικού του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 περ. ε' του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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 τις διατάξεις του άρθρου 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. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία, (...)».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 59 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή: α) ..., β) κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που καταβάλλει συντάξεις σε φυσικά πρόσωπα, γ) ταμεία κοινωνικής ασφάλισης ή παρόμοιες οντότητες που διενεργούν πληρωμές στους ασφαλισμένους τους.

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσης του στο κράτος. (...)»

Εάν δε διενεργείται παρακράτηση, ο υπόχρεος οφείλει να καταβάλλει το φόρο που δεν παρακρατήθηκε, καθώς και τυχόν πρόστιμα και ποινές που προβλέπονται στην κείμενη νομοθεσία.

3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.».

Επειδή, με την παρ. 4 της υπ' αριθμ. Δ12Α 1023686/03.02.2014 απόφασης του Υποικ διευκρινίσθηκε ότι:

«(...) προκειμένου για την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας που καταβάλλονται σε άτομα με αναπηρία τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), απαιτείται η προσκόμιση γνωμάτευσης της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), με την οποία πιστοποιείται η ύπαρξη αναπηρίας του ενδιαφερόμενου.

Περαιτέρω, σημειώνεται ότι 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.

Εξάλλου, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει απόφαση υγειονομικής επιτροπής Νομαρχίας, ούτε γίνεται δεκτή η αίτηση του για εξέταση από τις επιτροπές του ΚΕ.Π.Α. και εφόσον λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή παρουσιάζει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, μπορεί, αντί των πιο πάνω αποφάσεων, να προσκομίσει βεβαίωση του εν λόγω ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι συνταξιοδοτήθηκε λόγω αναπηρίας με ποσοστό τουλάχιστον 80%, ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Επιπλέον, 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.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να 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 τα οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων. Σε περίπτωση που εκδίδονται ελλιπείς γνωματεύσεις, δεν θα γίνονται δεκτές για την αναγνώριση της υπόψη απαλλαγής.

Τα πιο πάνω δικαιολογητικά προσκομίζονται στα αρμόδια πρόσωπα για την εκκαθάριση της μισθοδοσίας των ενδιαφερομένων, με σκοπό την απόδειξη της ιδιότητας αυτών ως ατόμων με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, προκειμένου να τύχουν της προβλεπόμενης απαλλαγής από την παρακράτηση του φόρου εισοδήματος στα καταβαλλόμενα ποσά μισθών, συντάξεων και πάγιας αντιμισθίας».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. επαναλαμβάνονται οι ως άνω διευκρινιστικές οδηγίες 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%), ενώ με την παρ. 9 του ίδιου άρθρου διευκρινίζονται τα εξής: «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 κ.λπ., 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.

Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία. (...)».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1132/25-06-2015 απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., ορίζεται ότι:

«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, 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.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις, μπορεί αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από Κ.Ε.Π.Α.

ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

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.».

Επειδή, με την ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίσθηκε ότι: «(...) Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1132/25.6.2015 Απόφασης, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων. (...)».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο συνταξιοδοτικός φορέας του προσφεύγοντος προέβη σε παρακράτηση φόρου ποσού ύψους €790,92 επί του εισοδήματος από κύρια σύνταξη του προσφεύγοντος ποσού ύψους €12.762,24.

Επειδή, σύμφωνα με το από 23-05-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου Δικαιολογητικών Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας, βάσει του

οποίου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα προσκομισθέντα από τον προσφεύγοντα δικαιολογητικά διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: Από τη με αριθμό/28-07-2009 απόφαση συνταξιοδότησης του Ι.Κ.Α., που συνιστά ένα από τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. δικαιολογητικά, προκύπτει ότι λήφθηκε υπόψη η με αριθμό/27-07-2006 απόφαση της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της «Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε.» με την οποία «κρίθηκε *ΑΝΙΚΑΝΟΣ για κάθε εργασία με Π.Α. 92%*» και η «κρίση» είναι «οριστική», και με τη με αριθμό πρωτ./21-04-2016 βεβαίωση του Ι.Κ.Α. βεβαιώνεται ότι «είναι ενεργός συνταξιούχος λόγω νόσου (αναπηρίας) από 15-06-2008 για εφ' όρου ζωής», σύμφωνα με την προαναφερθείσα απόφαση του Ι.Κ.Α.. «Από τα ανωτέρω δεν προκύπτει ρητά το ποσοστό αναπηρίας (ανατομοφυσιολογική βλάβη), καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.». Ως εκ τούτου, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε χωρίς να ληφθούν υπόψη οι ενδείξεις των κωδικών αριθμών 913 και 001 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του προσφεύγοντος, ενώ το ποσό ύψους €12.762,24 που είχε δηλωθεί στον κωδικό αριθμό 619 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2014, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) μεταφέρθηκε στον κωδικό αριθμό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) της εν λόγω δήλωσης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκόμισε τα εξής έγγραφα:

- α) τη με αριθμό/28-07-2009 απόφαση του Διευθυντή Τοπικού Υποκαταστήματος του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ «περί απονομής συντάξεως λόγω *ΝΟΣΟΥ*»,
- β) το με αριθμό/27-07-2006 πρακτικό της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της «Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Α.Ε.», με το οποίο κρίθηκε «*ΑΝΙΚΑΝΟΣ για κάθε εργασία με Π.Α. 92% - κρίση οριστική*»,
- γ) τη με αριθμό πρωτ./21-04-2016 βεβαίωση του Τμήματος Πληρωμών Συντάξεων και Οικονομικού του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ, με την οποία βεβαιώνεται ότι «είναι ενεργός συνταξιούχος λόγω νόσου (αναπηρίας) από 15-06-2008 για εφ' όρου ζωής», σύμφωνα με την προαναφερθείσα απόφαση του Ι.Κ.Α., και
- δ) τη με αριθμό πρωτ./20-05-2016 βεβαίωση του Τμήματος Πληρωμών Συντάξεων και Οικονομικού του Ι.Κ.Α. κλάδου σύνταξης του ΤΑΠ-ΟΤΕ, με την οποία βεβαιώνεται ότι «είναι συνταξιούχος αναπηρίας του Ι.Κ.Α. Ε.Τ.Α.Μ. Κ.Σ. ΤΑΠ-ΟΤΕ από 15-06-2008 εφ' όρου ζωής, σύμφωνα με την/27-07-2006 απόφαση της Β'βάθμιας Υ.Ε. του Ο.Σ.Ε., με την οποία κρίθηκε *ανίκανος για κάθε εργασία με ποσοστό αναπηρίας 92%, ως οριστική κρίση εφ' όρου ζωής*».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας

τουλάχιστον 80%, «κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή», σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 17-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Ποσό Επιστροφής: €95,86

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης/23-05-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014 (ΑΠΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

α.α.

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 άσκηση της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).