



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

Θεσσαλονίκη, 21-6-2016

Αριθμός απόφασης: 682

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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 Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 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 Β165/19-1-2015) «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 19/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του**, ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού ΤΚ:....., κατά της υπ'αριθμ./25-1-2016 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ σχετικά με την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2013 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'αριθμ./25-1-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/02/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων αυτής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλλε την με αριθμ. πρωτ...../15-1-2016 αίτησή της με την οποία ζητούσε να γίνουν δεκτές οι τροποποιητικές της δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013 και 2014, λόγω αναπηρίας σύμφωνα με την από 18-12-2012 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ. Με την εν λόγω γνωμάτευση (αριθμ./18-12-2012) της αναγνωρίζεται αναπηρία σε ποσοστό 85% και την με αριθμ...../16-6-2015, συμπληρωματική της αρχικής, γνωμάτευση της ΑΣΥΕ προσδιορίζεται η αναπηρία της ως βαριά κινητική αναπηρία.

Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ, με την με αριθμό πρωτ...../25-1-2016 απάντησή του, απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας ισχυριζόμενος ότι η επικαλούμενη γνωμάτευση της ΑΣΥΕ αποφαίνεται περί επαγγελματικής αναπηρίας λόγω σωματικής ανικανότητας για την άσκηση κάθε βιοποριστικού επαγγέλματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, ζητά να γίνουν δεκτές οι τροποποιητικές της δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2013 και 2014

ισχυριζόμενη ότι δεν ασκεί κάποιο βιοποριστικό επάγγελμα αφού από το έτος 2007 είναι ήδη συνταξιούχος.

Επειδή, στην περ. θ' της παρ.5 του άρθρου 6 του Ν 2238/1994 όπως ίσχυε μέχρι και τη χρήση 2013 , ορίζεται ότι "5.Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονταιθ) 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, με την ΠΟΛ 1155/27-6-2013 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, των λοιπών εγγράφων και των δικαιολογητικών που υποβάλλονται με αυτή, καθώς και θέματα επιστροφής φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση αυτής» ρυθμίζονται διαδικαστικά θέματα για την ομοιόμορφη εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων από τους υπόχρεους.

Επειδή, στο άρθρο 3 της προαναφερθείσας ΠΟΛ διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω ΔΟΥ, συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα πρωτότυπα δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση που επικαλείται ο υπόχρεος και τα οποία καθορίζονται με την ΠΟΛ 1121/15-5-2012 (εκτός από την παράγραφο 4 του άρθρου 3) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Τα δικαιολογητικά των δηλώσεων φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο.

Επειδή, στην περίπτωση 15 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1121/15-5-2012 διευκρινίζεται ότι 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.

Επειδή, όπως επισημαίνεται στην ανωτέρω ΠΟΛ 1121/15-5-2012, 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, όπως ίσχυε κατά τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τη χορήγηση της εκάστοτε φορολογικής απαλλαγής σε πρόσωπα με βαριές κινητικές αναπηρίες, είναι απαραίτητο να αναγράφεται ρητά στο "σώμα" των προσκομιζόμενων ιατρικών γνωματεύσεων το ποσοστό της αναπηρίας, καθώς και αν οι αναγραφόμενες σε αυτές παθήσεις συνιστούν κινητική αναπηρία. Επίσης στην περίπτωση που οι φορολογούμενοι παρουσιάζουν διαφορετικά είδη αναπηριών, είναι σημαντικό να γίνεται σαφές στη γνωμάτευση το ακριβές ποσοστό που προέρχεται αποκλειστικά και μόνο από την κινητική τους αναπηρία.

Επειδή με την 1035166/400/Α0012/ΠΟΛ.1087/9.3.1993 (ΦΕΚ 198 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων ορίζεται μεταξύ άλλων ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), ο δικαιούχος μπορεί να προσκομίσει απόφαση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία θα διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό της αναπηρίας, αν πρόκειται για βαριές κινητικές αναπηρίες, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ.Δ12Α 1136491 ΕΞ 2014/9-10-2014 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος απεστάλησαν προς όλες τις ΔΟΥ φωτοαντίγραφα των Φ.753/557/5086 Σ.2122/25-8-2014 και Φ.753/656/5189 Σ2252/30-9-2014 εγγράφων της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.) στα οποία διευκρινίζεται η χρονική διάρκεια ισχύος των γνωματεύσεων που έχουν εκδοθεί από την εν λόγω Υγειονομική Επιτροπή.

Επειδή με τα ανωτέρω έγγραφα της Α.Σ.Υ.Ε. διευκρινίζεται ειδικότερα ότι οι γνωματεύσεις που έχουν εκδοθεί πριν το 2012 και δεν αναγράφεται η διάρκειά τους εννοείται το «εφ'όρου ζωής». Οι γνωματεύσεις που έχουν εκδοθεί τα έτη 2012 και 2013 που αφορούν ποσοστό αναπηρίας και δεν αναφέρεται η διάρκειά τους, εννοείται το «εφ'όρου ζωής».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προσκομίζει την με αριθμ./18-12-2012 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ), στην οποία ρητά αναφέρεται το ποσοστό αναπηρίας της, ήτοι ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%). Επίσης η προσφεύγουσα προσκομίζει και την με αριθμ...../16-6-2015 συμπληρωματική προς την υπ'αριθμ...../18-12-2012 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, στην οποία ορίζεται ότι το ποσοστό της αναπηρίας της οφείλεται σε βαριά κινητική αναπηρία.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, σύμφωνα με τις σχετικές γνωματεύσεις της ΑΣΥΕ (Αριθμ...../18-12-2012 και/16-6-2015), η προσφεύγουσα παρουσιάζει βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%) και η εν λόγω αναπηρία θα διαρκεί εφ'όρου ζωής.

Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 19-2-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ προβεί σε εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων των οικονομικών ετών 2013 και 2014 της προσφεύγουσας λαμβάνοντας υπόψη την με αριθμό/18-12-2012 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ καθώς και την με αριθμ./16-6-2015 συμπληρωματική αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).