



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 22/03/2016

Αριθμός απόφασης: 1164

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 16 04 529

ΦΑΞ : 213 16 04 566

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του ..., **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, οδός ..., κατά της με ημερομηνίας έκδοσης 29/10/2015 και με αριθμ. ειδοπ. ... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με ημερομηνία έκδοσης 29/10/2015 και με αριθμ. ειδοπ. ... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της ΓΓΔΕ, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 22 /03/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2015** και με αριθμ. πρωτ. ... ενδικοφανούς της ... του ..., **ΑΦΜ** ..., 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 τη με αρ. ειδοποίησης ... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 29/10/2015, δυνάμει της με αρ. ... υποβληθείσας από την προσφεύγουσα κοινής με τον σύζυγό της, αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 387,89 € (Αρ.Χ.Κ.:.../8).

Σύντομο Ιστορικό

Στις 25/06/2015, η προσφεύγουσα, από κοινού με τον σύζυγό της, υπέβαλε οριστικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης ... και, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 002 (Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω) του εντύπου Ε1 επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.

Κατά την οριστική υποβολή της ως άνω δήλωσης εμφανίστηκε η ακόλουθη ειδοποίηση: «Για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που υποβάλατε ηλεκτρονικά, πρέπει να προσκομίσετε αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών.»

Η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. ... τα κάτωθι σχετικά δικαιολογητικά:

α) την με αριθμ. ... /15-12-2006 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ ..., με την οποία απονεμήθηκε στην προσφεύγουσα με ΑΜ ... σύνταξη βαρείας αναπηρίας από επαγγελματική νόσο, από 02/08/2006 και επ' αόριστον,

β) την υπ'αριθμ. .../21-07-2006 απόφαση της (Α.Α.Υ.Ε.) επιτροπής του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής της Πολεμικής Αεροπορίας με την οποία η προσφεύγουσα κρίθηκε οριστικά ακατάλληλη για Ι/Σ Α/Φ Δημοσ. Μεταφορών (Πιστοπ. Υγείας β' κατηγορίας) σύμφωνα με JAR FCL 3.325 (2), ICAO/88 (D).

Ακολούθως, την 29/10/2015 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... προέβη στην εκκαθάριση της με αριθμ. ... αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της προσφεύγουσας, χωρίς να ληφθεί υπόψη η συμπλήρωση του κωδικού 002 (Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω) του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της, β) να γίνει νέα εκκαθάριση στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 ώστε να τύχει της μείωσης από το φόρο εισοδήματος των 200 ευρώ λόγω αναπηρίας που ορίζει ο νόμος για τα άτομα με αναπηρία και γ) να της επιστραφεί το αχρεωστήτως τυχόν καταβληθέν ποσό φόρου, ισχυριζόμενη ότι:

1. Είναι συνταξιούχος της Ολυμπιακής Αεροπορίας με σύνταξη αναπηρίας που έλαβε μετά από γνωμάτευση του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής της Πολεμικής Αεροπορίας, σύμφωνα με την υπ'αριθμ. .../21-07-2006 απόφαση της επιτροπής (Α.Α.Υ.Ε.) του ως άνω οργάνου, όπου διαγνώσθηκε η πάθησή της και κρίθηκε ΟΡΙΣΤΙΚΑ ΑΚΑΤΑΛΛΗΛΗ για τα καθήκοντά της.

2. Με την υπ' αριθμ. .../15-12-2006 απόφαση του Δ/ντη του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ της απονεμήθηκε σύνταξη βαρείας αναπηρίας από 02/08/2006 και επ' αόριστον με διαγνωσθέν ποσοστό αναπηρίας 80%. Η έναρξη της συνταξιοδότησης της καθορίστηκε από 02/08/2006 και λήξη της όχι σε ορισμένο χρόνο, αλλά επ' αόριστον.
3. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... απέρριψε μη νομίμως και αορίστως το αίτημά της να τύχει της μείωσης από το φόρο εισοδήματος των 200 ευρώ λόγω αναπηρίας άνω του 67%.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **17 περιπτ. α' του ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

« 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. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5§ 9 περιπτ. α' της **ΠΟΛ 1088/17-04-2015** απόφασης της ΓΓΔΕ με θέμα: «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.» ορίζεται ότι:

«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, στην υπό κρίση περίπτωση, στις 25/06/2015, η προσφεύγουσα, από κοινού με τον σύζυγό της, υπέβαλε οριστικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης ... και, μεταξύ άλλων, στον κωδικό 002 (Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω) του εντύπου Ε1 επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.

Επειδή, κατά την οριστική υποβολή της ως άνω δήλωσης εμφανίστηκε η ακόλουθη ειδοποίηση: «Για να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που υποβάλατε ηλεκτρονικά, πρέπει να προσκομίσετε αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στη Δ.Ο.Υ. εντός δεκαπέντε (15) ημερών.»

Επειδή, η προσφεύγουσα, ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση, προσκόμισε στη Δ.Ο.Υ. ... τα κάτωθι σχετικά δικαιολογητικά:

Α) την υπ' αριθμ. .../21-07-2006 απόφαση της (Α.Α.Υ.Ε.) επιτροπής του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής της Πολεμικής Αεροπορίας από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα πάσχει από: «Υποτροπιάζουσα καταθλιπτική Συνδρομή με συνοδές κρίσεις πανικού και αγοραφοβίας, υπό αγωγή, χωρίς εμφανή βελτίωση» και με την οποία απόφαση κρίθηκε

«οριστικά ακατάλληλη για Ι/Σ Α/Φ Δημοσ. Μεταφορών (Πιστοπ. Υγείας β' κατηγορίας) σύμφωνα με JAR FCL 3.325 (2), ICAO/88 (D)».

Β) την με αριθμ. .../15-12-2006 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ ... στην οποία αναφέρεται μεταξύ άλλων για την προσφεύγουσα ότι:

*«Επειδή, η ανωτέρω πληροί και τις χρονικές προϋποθέσεις του Ν. 1759/88 §4, δικαιούται συντάξεως αναπηρίας κατά τον προνομιακό περί επαγγελματικής νόσου υπολογισμό του άρθρου 29§2 του ΑΝ 1846/51, όπως αντικαταστάθηκε με την §1 του άρθρου 5 του ΝΔ 4104/60. Επειδή, έχει ΠΑ=80% για το επάγγελμα της ιπτάμενης συνοδού, και κατά συνέπεια δικαιούται συντάξεως αναπηρίας από επαγγελματική νόσο, από 02/08/2006 και επ' αόριστον **για τους λόγους αυτούς απονέμουμε** στην ... του ..., ΑΜ ... σύνταξη βαρείας αναπηρίας από επαγγελματική νόσο, από 02/08/2006 και επ' αόριστον.»*

Επειδή, στην υπ' αριθμ. .../21-07-2006 απόφαση της (Α.Α.Υ.Ε.) επιτροπής του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής της Πολεμικής Αεροπορίας δεν διαπιστώνεται ρητά και δεν βεβαιώνεται το ποσοστό της αναπηρίας της προσφεύγουσας, όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 5§9 της **ΠΟΛ 1088/17-04-2015** απόφασης της ΓΓΔΕ.

Επειδή, από την υπ' αριθμ. .../21-07-2006 απόφαση της (Α.Α.Υ.Ε.) επιτροπής του Κέντρου Αεροπορικής Ιατρικής της Πολεμικής Αεροπορίας κρίθηκε οριστικά ακατάλληλη για ιπτάμενη συνοδός Α/Φ Δημοσ. Μεταφορών, και στην με αριθμ. ... /15-12-2006 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ ... αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα έχει ποσοστό αναπηρίας 80% για το επάγγελμα της ιπτάμενης συνοδού, πλην όμως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του ως άνω άρθρου της ως άνω ΠΟΛ ότι δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ.

Επειδή, την 29/10/2015 ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ... ορθώς προέβη στην εκκαθάριση της με αριθμ. ... αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της προσφεύγουσας, χωρίς να ληφθεί υπόψη η συμπλήρωση του κωδικού 002 (Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω) του εντύπου Ε1 της ως άνω δήλωσης.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με ημερομηνίας κατάθεσης **27/11/2015** και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ... του ..., **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορολογικό Έτος 2014:

Ποσό Πληρωμής: 387,89 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. ... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολ. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).