



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

Θεσσαλονίκη, 01/03/2016

Αριθμός απόφασης:152

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.

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 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ΤΚ:....., κατά της υπ' αριθμ..... αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 24/02/2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. 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:

Ο προσφεύγων, με την με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 1-1 έως 31-12-2012) που υπέβαλλε ηλεκτρονικά, δήλωσε, μεταξύ άλλων, την ένδειξη ΝΑΙ στον κωδικό 913 (κατηγορία βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%) του πίνακα 2 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, καθώς και στον κωδικό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις) του πίνακα 4 το ποσό των€.

Εν συνεχεία και ύστερα από την έκδοση του από 26-7-2013 εκκαθαριστικού σημειώματος οικονομικού έτους 2013, ο προσφεύγων στις 22-8-2013 κατέθεσε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω οικονομικό έτος ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής έκανε τις ως άνω εσφαλμένες αναγραφές αντί του ορθού. Με την ως άνω τροποποιητική έκανε τις εξής μεταβολές:

α) Δήλωσε με την ένδειξη ΝΑΙ τον κωδικό 905 (κατηγορία ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από 80%) του πίνακα 2 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 αντί του λανθασμένου, όπως ισχυρίζεται, κωδικού 913 (κατηγορία βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%) του ίδιου πίνακα.

β) Αφαίρεσε το ποσό των€ από τον κωδικό 303 του πίνακα 4 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 και ανέγραψε αυτό στον κωδικό 657

(Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς παρ.2 άρθ.29 Ν 3986/2011) του πίνακα 6 του εντύπου Ε1 του ίδιου οικονομικού έτους.

Μαζί με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση κατέθεσε και την υπ' αριθμ.πρωτ..... γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, της περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας η οποία αποφαινεται ότι το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντα είναι 85% και η οποία ισχύει για πέντε χρόνια από το 2009.

Με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντα για τροποποίηση της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 με το αιτιολογικό ότι για την πιστοποίηση της αναπηρίας απαιτείται η προσκόμιση γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ, στην οποία να αναφέρεται ο όρος κινητική αναπηρία και το ποσοστό πάνω από 80%. Στη γνωμάτευση που προσκόμισε ο προσφεύγων, αναφέρεται μεν το ποσοστό της αναπηρίας, αλλά δεν αναφέρεται το είδος αυτής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη με αριθμ.πρωτ..... αρνητική απάντηση της προϊσταμένης της ΔΟΥ .. Θεσσαλονίκης και να γίνει δεκτή η από 22-8-2013 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 ισχυριζόμενος ότι:

1)Σύμφωνα με την αριθμ.πρωτ.Φ80000/οικ.30002/1896/14-12-2011 εγκύκλιο του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις (πριν την 1-9-2011) από τις Πρωτοβάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση φορολογικών ελαφρύνσεων επ'άοριστον, αν πρόκειται για επ'άοριστον 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.

2)Το ποσοστό 85% της αναπηρίας του αφορά κινητική αναπηρία σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στη γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης αλλά και σύμφωνα με την από 27-10-2015 ιατρική γνωμάτευση του θεράποντα ιατρού του.

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.

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 το οικονομικό έτος 2013 και 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, εν προκειμένω, ο προσφεύγων κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, δήλωσε στον πίνακα 2 του Ε1 ότι ανήκει στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό **80% ακριβώς** συμπληρώνοντας τον **κωδικό 913**. Επιπροσθέτως, στην ίδια ως άνω δήλωση, ανέγραψε το ποσό των€ στον κωδικό **303** του πίνακα 4.

Επειδή, στις 26-7-2015, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης, εκδόθηκε το εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013 με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ειδοποίησης καταλογίζοντας τον φόρο που ανέρχεται στο ποσό των€. Εν συνεχεία, στις 22-08-2013 ο προσφεύγων κατέθεσε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 διορθώνοντας τα εξής: α) στον πίνακα 2 του εντύπου Ε1 δήλωσε ότι ανήκει στην κατηγορία των κινητικά αναπήρων πάνω από 80% ήτοι ότι παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%) και συμπλήρωσε τον κωδικό 905 και β) ανέγραψε το ποσό των€ στον κωδικό 657 του πίνακα 6 της φορολογικής δήλωσης αφαιρώντας παράλληλα το ποσό των€ από τον κωδικό 303 του πίνακα 4.

Επειδή, ο προσφεύγων προκειμένου να πιστοποιήσει την αναπηρία του, προσκόμισε την με αρ. πρωτ..... γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας Θεσσαλονίκης, της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, η οποία βεβαιώνει ότι πάσχει από πολλαπλή σκλήρυνση με σπαστικοαταξικό βάδισμα και βαρύτατη έκπτωση από την εν τω βάθει αισθαντικότητα και με σφηγκτηριακές διαταραχές και γνωματεύει ότι το ποσοστό της αναπηρίας του είναι ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%).

Επειδή, στην προαναφερθείσα γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής δεν ορίζεται ρητά το είδος της αναπηρίας του προσφεύγοντα και αν αυτή συνιστά κινητική αναπηρία.

Επειδή, κατόπιν σχετικού ερωτήματος της υπηρεσίας μας προς την Α΄ βάθμια Υγειονομική Επιτροπή Θεσσαλονίκης και προκειμένου να διευκρινιστεί εάν οι αναφερόμενες, στην με αριθμό πρωτ..... γνωμάτευση της ως άνω επιτροπής, παθήσεις συνιστούν κινητική αναπηρία και το ακριβές ποσοστό αυτής, μας απεστάλη η αριθμ.πρωτ. απάντησή της με συνημμένο αντίγραφο αποφάσεως που χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα στην 19^η συνεδρίαση στις με αρ. πρωτ..... και αφορά άλλο αίτημα της αίτησής του στο οποίο αναγράφεται το ποσοστό κινητικής αναπηρίας του. Στην προαναφερθείσα απόφαση **αιτιολογείται το 80% ως κινητική αναπηρία** ενώ το συνολικό ποσοστό των νοσημάτων είναι 85%.

Εν όψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι ο του δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις των απαλλαγών του εισοδήματος με βάση την περίπτ. θ΄ της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.2238/1994.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του τουκατά της με αριθμ.πρωτ..... αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης της ΔΟΥ ... Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2013 τελικό χρεωστικό: 3.296,07€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α**

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ

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).