



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 17/02/2016

Αριθμός απόφασης: 454

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.

3. Την από 21/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Βόλου, οδός ... κατά της κατά της με αρ. ειδοποίησης ... πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

4. Την με αρ. ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 15/02/2016 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21/10/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης ... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2014 δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος καθώς η εκκαθάριση του φόρου ήταν μηδενική.

Ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγο του την με αριθμ. ... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δηλώνοντας ως εισόδημα από κύριες συντάξεις το ποσό των € 9.944,40 και εισόδημα από μερίσματα-τόκους-δικαιώματα το ποσό των € 410,68. Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης ο προσφεύγων συμπλήρωσε τον κωδ. 001 (Δικαιούστε μείωση φόρου 200 ευρώ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω). Η δήλωση δεν οριστικοποιήθηκε και ο προσφεύγων κλήθηκε για έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. Βόλου. Η Δ.Ο.Υ. διέγραψε τον κωδικό 001 και η δήλωση οριστικοποιήθηκε. Βάσει της εν λόγω δήλωσης, προέκυψε φόρος που αναλογεί ύψους 149,37 €, το ποσό αυτό συμψηφίστηκε με παρακρατηθέντα φόρο ύψους 153,19 € και ως εκ τούτου προέκυψε μηδενική εκκαθάριση του φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου προβάλλοντας τον εξής λόγο:

- Η απόρριψη και διόρθωση από πλευράς της Δ.Ο.Υ. της δήλωσης του περί αναπηρίας σε ποσοστό άνω του 67% ήταν αυθαίρετη καθώς σύμφωνα με απόφαση της περιφερειακής διεύθυνσης της Μαγνησίας ο προσφεύγων είναι ανάπηρος σε ποσοστό 67%.

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 Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία....»

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1052/20-02-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. αναφέρεται ότι: «Με τις διατάξεις του άρθρου 17 προβλέπεται μείωση φόρου, κατά διακόσια (200) ευρώ, από το ποσό φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα εξαρτώμενα μέλη του (όπως αυτά προσδιορίζονται στο άρθρο 11 του ίδιου νόμου), εφόσον ο ίδιος ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του: α) είναι πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία, η οποία πιστοποιείται με την γνωμάτευση της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε). Κατά ρητή πρόβλεψη του νόμου δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία. Στις εν λόγω 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...».

Επειδή, στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., άρθρο 5 περίπτωση 9

αναφέρεται ότι: «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 εγκύκλιο ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., άρθρο 5 περίπτωση 8 αναφέρεται ότι: «...Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν 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 ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων....»

Επειδή ο προσφεύγων κατέθεσε σαν δικαιολογητικό αναπηρίας για την οριστικοποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 τις με αριθμό ...-2004 και ...-2004 αποφάσεις διευθυντή του ΙΚΑ ... και την με αριθμό ...-2002 γνωμάτευση της Α/θμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ι.Κ.Α. Τα παραπάνω δικαιολογητικά δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των ως άνω αναφερόμενων διατάξεων. Οι δύο αποφάσεις διευθυντή του ΙΚΑ ... αποτελούν αποφάσεις παράτασης της συνταξιοδότησης του προσφεύγοντος οι οποίες εκδόθηκαν από ασφαλιστικό φορέα. Η μόνη περίπτωση κατά την οποία θα μπορούσαν να γίνουν δεκτές αποφάσεις συνταξιοδοτικού φορέα για την πιστοποίηση της αναπηρίας είναι αυτή κατά την οποία ο φορολογούμενος θα ελάμβανε σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης λόγω αναπηρίας σε ποσοστό τουλάχιστον 80%. Εν προκειμένω ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι είναι

ανάπηρος σε ποσοστό 67% και προς απόδειξη τούτου θα έπρεπε να είχε καταθέσει τα δικαιολογητικά όπως αναφέρονται στο άρθρο 17 του Ν. 4172/2013 και αναλυτικότερα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1088/17-04-2015 της Γ.Γ.Δ.Ε., άρθρο 5 περίπτωση 9. Επιπρόσθετα η γνωμάτευση της Α/θμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ι.Κ.Α έχει διάρκεια ισχύος από .../2002 μέχρι .../2004 και εφόσον δεν είναι εν ισχύ δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αναγνώριση της φορολογικής ελάφρυνσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ...και την επικύρωση της από .../2015 εκδοθείσας με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2015 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014.

Έτος 2014

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 0,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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).