



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Θεσσαλονίκη 27/01/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 48

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333249

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 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ως δικαστικού συμπαραστάτη του , ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ως δικαστικού συμπαραστάτη 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:

Βάσει της υπ'αριθμ. ειδ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση βεβαιώθηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου συνολικού ύψους 1760,44 € το οποίο περιλαμβάνει ποσό κύριου φόρου ύψους 1161,77 € και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 598,67 €. Τα ποσά αυτά βεβαιώθηκαν επί δηλωθέντος εισοδήματος συνολικού ύψους 29933,73 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω εκκαθαριστικού και την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης επικαλούμενος ότι στην περίπτωση του τυγχάνει εφαρμογής το άρθρο 29 παρ.2 του Ν.3986/2011 το οποίο απαλλάσσει από την ως άνω εισφορά τους ευρισκόμενους σε βαριά κινητική αναπηρία με ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό. Ειδικότερα ισχυρίζεται ότι η διαπιστωθείσα βάσει της από βεβαίωσης του ΙΚΑ αναπηρία σε ποσοστό 67% λόγω χρόνιας ψυχωσικής συνδρομής και σε ποσοστό 40% λόγω νόσου Πάρκινσον (συνολικό ποσοστό αναπηρίας 81%) δύναται να χαρακτηριστεί ως κινητική λόγω των προβλημάτων στην κίνηση που επιφέρει (παράλογες, επικίνδυνες και καταστροφικές κινήσεις) απαλλάσσοντας τον από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης Ν.3986/2011.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29 Ν.3986/2011 «1.Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011-2015.

2.Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε.

Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί , καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω , τα εισοδήματα της παρ.1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε»

Επειδή βάσει του ανωτέρω άρθρου για να τύχουν απαλλαγής πρόσωπα σε αναπηρία ,αυτή πρέπει να είναι σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% το οποίο όμως να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες και όχι από αναπηρίες άλλου είδους. Ως βαριές κινητικές αναπηρίες θεωρούνται η παραπληγία, η τετραπληγία, η σκλήρυνση κατά πλάκας , παραλύσεις λόγω βαριών κακώσεων του νωτιαίου μυελού ,ακρωτηριασμοί και εν γένει παθήσεις οι οποίες καθιστούν αναγκαία τη συνεχή και μόνιμη χρήση αναπηρικού τροχοκαθίσματος.

Επειδή η νόσος Πάρκινσον και η χρόνια ψυχωσική συνδρομή δεν εντάσσονται κατά τα ανωτέρω στην έννοια της βαριάς κινητικής αναπηρίας. Ακόμα δε και αν εξαιτίας τους δημιουργούνται κινητικά προβλήματα αυτά δεν μπορούν να ενταχθούν στην έννοια της βαριάς κινητικής αναπηρίας κατά τα ανωτέρω.

Επειδή έρεισμα για τον εννοιολογικό διαχωρισμό μεταξύ βαριάς κινητικής αναπηρίας και ψυχικής παθήσεως δίνεται και από την ΠΟΛ 1087/1993 «δικαιολογητικά για απόδειξη τύφλωσης και ποσοστού αναπηρίας» όπου γίνεται σαφής διαχωρισμός μεταξύ βαριάς κινητικής αναπηρίας και ψυχικής παθήσεως έτσι ώστε η δεύτερη να μη μπορεί εννοιολογικά να ενταχθεί στην πρώτη.

Επειδή οι φορολογικές εξαιρέσεις δίνονται κατόπιν εκτίμησης συγκεκριμένων κριτηρίων και για αυτόν τον λόγο πρέπει να ερμηνεύονται στενά. Από τη ως άνω διάταξη του άρθρου 29 παρ.2 Ν.3986/2011 προκύπτει ότι προκειμένου να στοιχειοθετηθεί απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης πρέπει ο φορολογούμενος να αντιμετωπίζει βαριά κινητική αναπηρία. Αυτή και μόνο η περίπτωση απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης δεδομένου ότι α) οι φορολογικές διατάξεις είναι στενά ερμηνευτές (ΣτΕ 3305/87, ΣτΕ 3113/89, ΣτΕ 2312/92 κ.α) και β) οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή καθιερώνεται μόνο με τυπικό νόμο (ΣτΕ 997/90 , Στε 1526/90, ΣτΕ 3581/75 κ.α) όπως επιβάλλει ο συνταγματικός νομοθέτης.

Κατά την έννοια της διατάξεως του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος, με την οποία θεσπίζονται οι αρχές της φορολογικής ισότητας και της καθολικότητας του φόρου, το βάρος της δημιουργίας εσόδων προς κάλυψη των δημοσίων δαπανών πρέπει να επωμίζονται όλοι οι πολίτες αδιακρίτως και, όχι, ορισμένη τάξη ή κατηγορία αυτών, με αποτέλεσμα να απαγορεύεται στον κοινό νομοθέτη να εισάγει αθέμιτες διακρίσεις και προνόμια, που δεν δικαιολογούνται από το γενικό συμφέρον ή τις ανάγκες του κοινωνικού συνόλου. Περαιτέρω, από τις διατάξεις του άρθρου 78

παρ. 1 και 4 του Συντάγματος, με τις οποίες οριοθετείται η έννοια του φόρου, συνάγεται, μεταξύ άλλων, ότι οι αναφερόμενες σε φορολογικές απαλλαγές ή εξαιρέσεις διατάξεις είναι στενά ερμηνευτέες, με αποτέλεσμα η φορολογική διοίκηση να υποχρεούται κατά την εφαρμογή των νόμων να προβαίνει σε στενή γραμματική ερμηνεία των εν γένει φοροαπαλλακτικών διατάξεων, αποκλειόμενης της διασταλτικής ή αναλογικής μεθόδου (ΣτΕ 2090/1980, 828/1984, 3645/1985, 3113/1989, 103/1990, 2052/1990, 2312/1992, 1894/1994, 1305/1999, 3587/2001, 1774/2010 κ.λ.π. και Ν.Σ.Κ. 381/1991, Ολομ. 191/1999, 372/2012, 505/2012 κλπ).

Βάσει επομένως των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι ο νομοθέτης θέλησε να απαλλάξει της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης τις περιπτώσεις βαριάς κινητικής αναπηρίας. Στην έννοια της ως άνω αναπηρίας περιλαμβάνονται περιπτώσεις παραπληγίας, τετραπληγίας, σκλήρυνσης κατά πλάκας κ.ο.κ. Γενικότερα οι περιπτώσεις εκείνες, οι οποίες απαλλάσσονται της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης αναφέρονται περιοριστικώς στην παρ. 2 του άρθρου 29 Ν.3986/2011. Οι περιπτώσεις ψυχικού νοσήματος δεν εντάσσονται σε αυτές.

Επειδή βάσει όλων των ανωτέρω δεν συντρέχουν οι οριζόμενες εκ του νόμου (άρθρο 29 παρ.2 Ν.3986/2011) προϋποθέσεις για απαλλαγή του προσφεύγοντος από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής ως προς την ακύρωση από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 αναφορικά με την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Α) Οικονομικό Έτος 2014

Ποσό πληρωμής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης : 598,67 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).