



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 19-10-2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4214**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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 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 10/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, Α.Φ.Μ.ως νομίμου κληρονόμου και εκπροσώπου του αποβιώσαντος πατρός της του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/13.05.2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/13.05.2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την από 19/10/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ως νομίμου κληρονόμου και εκπροσώπου του αποβιώσαντος πατρός της 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:

Με την με αριθμό ειδοποίησης/13-05-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος, κληρονομούμενου και πατέρα της προσφεύγουσας ποσό πληρωμής φόρου ύψους **886,54 €**, δυνάμει της υπ' αριθμ. υποβληθείσας από την ίδια, φορολογικής δήλωσης. Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά του ν.3986/2011, λόγω του ότι δεν αναγνωρίστηκε κατά την εκκαθάριση το πιστοποιητικό αναπηρίας του ΚΕ.Π.Α. που υπέβαλλε, ισχυριζόμενη ότι :

- Ο πατέρας της ήταν ανάπηρος με αναπηρία 85%, έπασχε από «ΒΑΡΥΤΑΤΗ ΑΝΟΪΚΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΚΑΙ ΠΛΗΡΗ ΑΔΥΝΑΜΙΑ ΑΥΤΟΕΞΥΠΗΡΕΤΗΣΕΩΣ» και έχρηζε βοήθειας και συμπαραστάσεως ετέρου προσώπου, όπως πιστοποιείται και στο προσκομιζόμενο πιστοποιητικό αναπηρίας από το Υποκατάστημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Τοπικής Μονάδας Υγείας Αλεξάνδρας με ισχύ από 30/09/2013.
- Η φορολογική δήλωση συμπληρώθηκε ορθά σύμφωνα με τα επεξηγηματικά στοιχεία που δόθηκαν στο τεύχος «ΟΔΗΓΙΕΣ για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014» της Γ.Γ.Δ.Ε. όσον αφορά τους κωδικούς 905-906 σχετικά με την προαναφερόμενη αναπηρία..
- Η εν λόγω δήλωση κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και παρελήφθη από τον υπάλληλο χωρίς να αμφισβητηθεί η ορθότητα της δήλωσης και αν και υπήρχε λόγω προθεσμιών ενεργό το δικαίωμα προσφυγής στην αρμόδια Β/θμια Υγειονομική Επιτροπή για την διόρθωση του πιστοποιητικού αναπηρίας, το δικαίωμα τούτο χάθηκε.
- Η διοικητική πράξη απόρριψης του πιστοποιητικού αναπηρίας είναι τυπικά αυθαίρετη, δεδομένου ότι δεν συνάδει με τα αναφερόμενα στα αντίστοιχα επίσημα γραπτά στοιχεία του Υπουργείου Οικονομικών, το οποίο θα έπρεπε να ενημερώνει τις αρμόδιες επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας για το λεκτικό που πρέπει να χρησιμοποιούν προκειμένου οι

ασθενείς να τυγχάνουν των φορολογικών απαλλαγών.

- Το οικονομικό κόστος της ασθένειας του θανόντος πατρός της ανελήφθη από τον ίδιο εξ ολοκλήρου.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 περ. ε' του άρθρου 6 του ν.2238/1994 απαλλάσσονται από τον φόρο «Το εξωιδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.».

Επίσης, στην παρ.5 περ.θ' του ιδίου άρθρου του ιδίου ως άνω νόμου επισημαίνεται ότι για να τύχουν οι ανάπηροι της απαλλαγής του φόρου για τις συντάξεις που λαμβάνουν πρέπει είτε να είναι ολικώς τυφλοί, είτε να παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% το οποίο να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες και όχι από άλλου είδους αναπηρίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. α' του άρθρου 9 του ν.2238/1994 : «4. Εξαιρητικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ). Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, στο άρθρο 5 της ΠΟΛ 1040/2001, στην οποία κατονομάζονται τα απαιτούμενα συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι: «Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα παρακάτω νόμιμα στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κτλ.) :

α) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, των συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, η γνωμάτευση της αρμόδιας

Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της οικείας νομαρχίας ή της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής του Στρατού, από την οποία να προκύπτει ότι τα πρόσωπα αυτά είναι τυφλά ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, σε ποσοστό πάνω από 80%, ή βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα κύριας ασφάλισης, από την οποία να προκύπτει ότι τα πρόσωπα αυτά

συνταξιοδοτήθηκαν λόγω ολικής τύφλωσης ή αναπηρίας σε ποσοστό πάνω από 80% από βαριές κινητικές αναπηρίες.»

Επειδή, στο εγχειρίδιο «ΟΔΗΓΙΕΣ για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014» της Γ.Γ.Δ.Ε. όσον αφορά τους κωδικούς 905-906 αναφέρεται ότι: «Κωδικοί 905-906 – Επιλέξτε «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ», αν ο ίδιος ή η σύζυγός σας γενικά βρίσκεστε διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία). Επίσης και όταν είστε ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζετε βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).»

Επειδή, εκ των ανωτέρω διατάξεων και οδηγιών προκύπτει ότι για να τύχουν οι ανάπηροι της πλήρους απαλλαγής του φόρου εισοδήματος καθώς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 πρέπει να είναι ή ολικώς τυφλοί, ή να παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% το οποίο να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες, ή να τυγχάνουν απολύτου αναπηρίας και να βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που να απαιτεί συνεχή επίβλεψη και συμπαράσταση ετέρου προσώπου. Το προσκομισθέν πιστοποιητικό αναπηρίας από το Υποκατάστημα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Τοπικής Μονάδας Υγείας Αλεξάνδρας αναφέρει «Βαρύτατη ανοϊκή συνδρομή και πλήρη αδυναμία αυτεξυπηρετήσεως» με ποσοστό αναπηρίας 85% χρίζοντας βοήθειας και συμπαράστασεως εταίρου προσώπου, πάθηση που δεν εμπίπτει σε καμία εκ των ανωτέρω προϋποθέσεων απαλλαγής. Επιπροσθέτως, ως άνω πάθηση δεν αναφέρεται στην με Αριθμ.Φ. 11321/οικ.10219/688 Κοινή Υπουργική Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης με θέμα «Ενιαίος Πίνακας Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας» η οποία δημοσιεύτηκε στις 04/05/2012 (Φ.Ε.Κ. Β΄1506) και είχε σκοπό τον καθορισμό με αντικειμενικό τρόπο των ποσοστών αναπηρίας που συνεπάγεται κάθε πάθηση ή βλάβη ή σωματική ή ψυχική ή πνευματική εξασθένηση ή η συνδυασμένη εμφάνιση τέτοιων παθήσεων ή βλαβών ή εξασθενήσεων, καθώς και οι υποτροπές αυτών, που θα λαμβάνονται υπόψη από τις Υγειονομικές Επιτροπές του Ι.Κ.Α. – Ε.Τ.Α.Μ. και θα αφορούν όλους τους ασφαλιστικούς φορείς και το δημόσιο.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη αμφισβήτησης της ορθότητας της δήλωσης από τον υπάλληλο της Δ.Ο.Υ Ψυχικού που την παρέλαβε, καθώς και ο ισχυρισμός ότι το Υπουργείο Οικονομικών θα έπρεπε να ενημερώνει τις αρμόδιες επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας για το λεκτικό που πρέπει να χρησιμοποιούν προκειμένου οι ασθενείς να τυγχάνουν των φορολογικών απαλλαγών κρίνονται παντελώς αβάσιμοι, καθόσον για την υποβολή, τον τύπο, το περιεχόμενο και τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά έγγραφα της φορολογικής δήλωσης αποκλειστικά υπεύθυνος είναι ο ίδιος ο φορολογούμενος, το δε Υπουργείο Οικονομικών δεν νομιμοποιείται να ενημερώνει ούτε έχει καμία καθ'ύλην αρμοδιότητα επί των γνωματεύσεων των Υγειονομικών Επιτροπών οι οποίες κρίνουν βάσει ιατρικών δεδομένων και όχι φορολογικών.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του αποβιώσαντος πατέρα της προσφεύγουσας έγινε κατ'εφαρμογή των ισχυουσών διατάξεων και οδηγιών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 10.06.2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας του, Α.Φ.Μ.ως νομίμου κληρονόμου και εκπροσώπου του αποβιώσαντος πατρός της του, Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2014 : 886,54 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/13.05.2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).