



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

Καλλιθέα, 13/10/2015

Αριθμός απόφασης: 4178

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604526
ΦΑΞ : 213-1604567

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ2014/9-4-2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17-04-2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 31/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των νέων εκκαθαριστικών των οικονομικών ετών 2011, 2012, 2013 που εκδόθηκαν 16/1/2015 και του οικονομικού έτους 2014 που εκδόθηκε την 6/5/2015 από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 6.** Την από 13/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/7/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα πάσχει από παραπληγία, όπως αποδεικνύεται από τις παρακάτω βεβαιώσεις και έγγραφα που έχουν εκδοθεί γι' αυτή:

- την με αριθμό/ 26-8-1980 γνωμάτευση της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα εξετάστηκε και φέρει «.....» και κατ' επέκταση έχει αναπηρία 100%.
- τη με αριθμό/ 19-2-1987 βεβαίωση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Νομού, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα είναι ανίκανη για εργασία σε ποσοστό αναπηρίας άνω του 67% συνεχώς εφ' όρου ζωής.
- τη με αριθμό/ 25-6-2010 βεβαίωση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Νομού, κατόπιν της με αριθμό γνωμάτευσης, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα είναι ανίκανη για εργασία σε συνολικό ποσοστό αναπηρίας άνω του 80% εφ' όρου ζωής.
- τη με αριθμό/ 7-2-2011 γνωμάτευση της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, η οποία βεβαιώνει ότι η προσφεύγουσα ήταν κατά το χρόνο απόλυσής της (9/2/2008) αλλά και κατά το χρόνο έκδοσης της γνωμάτευσης και ενέπιπτε στις διατάξεις του ν.2084/1992, ν.2592/1998 και του ν.3075/2002, με συνολικό ποσοστό ανικανότητας 100%.
- τη με αριθμό/ 14-6-2013 επιστολή, με την οποία διαβιβάστηκε η από 29/5/2013 απάντηση της Εκτελεστικής Επιτροπής του Υπουργείου Υγείας στη Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών ότι η προσφεύγουσα πάσχει από βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό άνω του 80% και αποδεικνύεται από τη Γνωμάτευση του Γενικού Επιτελείου Στρατού με ημερομηνία 7/2/2011 (αριθμός πρωτοκόλλου/ 28-3-2013 επιστολή της Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος)
- η γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας από την επιτροπή, σύμφωνα με το οποίο «προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της ανέρχεται σε 85% από 01/01/2010 έως εφ' όρου ζωής», η οποία εκδόθηκε στις 23/4/2014.
- η γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας από την επιτροπή (δευτεροβάθμια υγειονομική επιτροπή), σύμφωνα με την οποία «εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1140/1981 ως φέρουσα στην κινητική αναπηρία Π.Α.=70% ... προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της ανέρχεται σε 85% από 01/01/2010 έως εφ' όρου ζωής ... ποσοστό 20% οφείλεται σε ψυχιατρική πάθηση», η οποία εκδόθηκε στις 18/7/2014 (κατόπιν εντολής της Διεύθυνσης Αναπηρίας της Ιατρικής Εργασίας – Επιτροπής Δειγματοληπτικού Ελέγχου).

Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. προέβη σε επανεκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων της προσφεύγουσας για τις χρήσεις 2010, 2011, 2012 και 2013, καθώς η κινητική αναπηρία της προσφεύγουσας είναι 70%, όπως προκύπτει από την τελευταία γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας

Η προσφεύγουσα αιτείται την ακύρωση των νέων εκκαθαριστικών σημειωμάτων, επικαλούμενη τους εξής λόγους:

- Είχε προσκομίσει όλα τα απαιτούμενα από τις οικίες διατάξεις έγγραφα, που δικαιολογούν την απαλλαγή της από τους φόρους για τα οικονομικά έτη από το 2011 και ένθεν
- Τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη του ποσοστού αναπηρίας από βαριές κινητικές αναπηρίες, νοητική υστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, καθώς και η διαδικασία διαπίστωσης αυτών αναφέρονται στην ΠΟΛ 1035166/400/Α0012 (ΦΕΚ 198Β), ενώ στο άρθρο 8 της εγκυκλίου αναφέρεται ότι ο δικαιούχος μπορεί να προσκομίσει απόφαση της Ανώτατης Στρατιωτικής Υγειονομικής Επιτροπής, με την οποία θα διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό αναπηρίας, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.
- Το με αριθμό Φ80000/οικ.30002/1896 διευκρινιστικό έγγραφο του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης αναφέρει ότι οι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας που έχουν εκδοθεί πριν την 1/9/2011 μπορούν να χρησιμοποιούνται για κάθε νόμιμη χρήση επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον χρήση, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΚΕΠΑ
- Η ασθένεια της προσφεύγουσας χαρακτηρίζεται από εξάρσεις και υφέσεις και οι όποιες διαφοροποιήσεις αναφορικά με την κατανομή της αναπηρίας οφείλεται σε αυτές, καθώς και σε διαφορετικές ιατρικές εκτιμήσεις, όπως προκύπτει και από τη σχετική από 10/7/2015 Ιατρική Γνωμάτευση Μ.Υ. Κέρκυρας Π.Ε.Δ.Υ..
- Για τα εισοδήματά της που αποκτήθηκαν προ 1/1/2014 ισχύει το προηγούμενο νομοθετικό πλαίσιο, ήτοι οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ.5 του ν.2238/1994.
- την ΠΟΛ1081/2007, για διευκρίνιση του όρου «παραπληγία» και τη σύνδεσή του με την κινητική αναπηρία, την ΠΟΛ1087/ 9-3-1993 και την ΚΥΑ Π3α/ΓΠ οικ. 49361/1253/2014 ΦΕΚ 3483/ 24-12-2014, σύμφωνα με την οποία όσοι έχουν γνωμάτευση ΑΣΥΕ δεν απαιτείται να περάσουν από τα ΚΕΠΑ.

Επειδή τα εκκαθαριστικά σημειώματα των οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκαν στις 16/1/2015 και το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικονομικού έτους 2014 εκδόθηκε στις 6/5/2015.

Επειδή, στις 25/6/2015 η προσφεύγουσα προέβη στη με αριθμό σε ρύθμιση βάσει του ν.4321/2015 του **συνόλου των οφειλών της**. Κατ' επέκταση, τη συγκεκριμένη ημερομηνία, τουλάχιστον, έλαβε γνώση των οφειλών της βάσει των νέων εκκαθαριστικών σημειωμάτων για τα οικονομικά έτη 2011, 2012, 2013 και 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων

ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης.

Επειδή τραπεζική αργία ορίστηκε, σύμφωνα με το άρθρο Πρώτο της Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου της 28ης Ιουνίου 2015, η χρονική περίοδος από 28 Ιουνίου έως και 6 Ιουλίου 2015. Παρατάθηκε μέχρι την 8η Ιουλίου σύμφωνα με την Γ.Δ.Ο.Π.0000937ΕΞ2015/Χ.Π. 2255/6-7-2015, στη συνέχεια μέχρι την 13η Ιουλίου 2015 με την Γ.Δ.Ο.Π.0000945ΕΞ 2015/Χ.Π. 2261/8-7-2015 μέχρι την 15η Ιουλίου με την Γ.Δ.Ο.Π.0000966 ΕΞ2015/Χ.Π. 2297/13-6-2015 με την ΠΝΠ της 14-7-2015 μέχρι την 16η Ιουλίου 2015 και τέλος με την Γ.Δ.Ο.Π. 0000989 ΕΞ2015/Χ.Π.2314/16-7-2015 μέχρι την 19η Ιουλίου.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ1140/ 1-7-2015: *«Αναστέλλεται μέχρι και την τρίτη εργάσιμη ημέρα, από την λήξη της από 28 Ιουνίου 2015 τραπεζικής αργίας, η προθεσμία άσκησης ενδικοφανών προσφυγών και αιτήσεων αναστολής ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν.4174/2013».*

Επειδή τα προσβαλλόμενα με την ενδικοφανή προσφυγή εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2011 έως και 2014 κοινοποιήθηκαν (έλαβε γνώση) τουλάχιστον την 25/6/2015 και η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 31/7/2015 ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή τους.

Άλλως και όλως επικουρικώς:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Απαλλαγές από το φόρο» του ν.2238/1994: *«5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται: α) Οι συντάξεις και κάθε είδους περιθάλψεις, οι οποίες παρέχονται σε ανάπηρους πολέμου και θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου ως και σε ανάπηρους και θύματα ειρηνικής περιόδου στρατιωτικούς γενικά που έπαθαν κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής. ... θ) 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, σύμφωνα με το άρθρο 5 της ΠΟΛ1011/ 20-1-1995 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 1995, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτήν» : *«Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται τα νόμιμα στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κτλ.). Έτσι: 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% απαιτείται η υποβολή γνωμάτευσης 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. Δεν αναγνωρίζεται η τυχόν προσαύξηση του ποσοστού. Ειδικά για τους ολικώς τυφλούς αντί για γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής μπορεί να υποβληθεί βεβαίωση της αρμόδιας νομαρχίας ότι είναι γραμμένοι στα γενικά μητρώα τυφλών. Τα δικαιολογητικά αυτά ορίζονται με την 1035166/400/Α0012/ΠΟΛ.1087/9.3.1993 (ΦΕΚ Β' 198) κοινή απόφαση των υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 «Προϋποθέσεις χορήγησης οικονομικής ενίσχυσης ή άλλης προνοιακής παροχής» της Κ.Υ.Α. αρ. Π3α/Γ.Π.οικ.49361/1253/22-12-2014 «Διαδικασία χορήγησης παροχής στο πλαίσιο των προγραμμάτων οικονομικής ενίσχυσης στα ΑμεΑ» : «Οι ενδιαφερόμενοι προς ένταξη στα προνοιακά προγράμματα οικονομικής ενίσχυσης Ατόμων με Αναπηρία καθώς και οι δικαιούχοι των οποίων η ισχύς των γνωματεύσεων ή πιστοποιητικών αναπηρίας έχει λήξει, εξετάζονται υποχρεωτικά από 1/9/2011 για την πιστοποίηση του βαθμού αναπηρίας τους από τα Κέντρα Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.)»

Επειδή, σύμφωνα με την πλέον πρόσφατη και εν ισχύ γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας που εκδόθηκε στις από το ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας από την επιτροπή (δευτεροβάθμια υγειονομική επιτροπή), σύμφωνα με την οποία «εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1140/1981 ως φέρουσα στην κινητική αναπηρία Π.Α.=70% ... προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της ανέρχεται σε 85% από 01/01/2010 έως εφ' όρου ζωής ... ποσοστό 20% οφείλεται σε ψυχιατρική πάθηση», ήτοι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις των προαναφερθεισών διατάξεων για απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος. Αυτό αποδεικνύεται και από την Υπουργική Απόφαση 21/ 7-10-1993 παρ.3.7.5 και το εδάφιο 4 «Άλλες διαταραχές του κεντρικού νευρικού συστήματος» του Ενιαίου Πίνακα Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας που εκδόθηκε στις 4/5/2012, όπου γίνεται αναφορά για το συνολικό ποσοστό αναπηρίας και όχι μόνο το ποσοστό κινητικής αναπηρίας.

Επειδή η νεώτερη γνωμάτευση αντικαθιστά τις προηγούμενες, ο εκ του αντιθέτου ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 31-7-2015 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως απαραδέκτου.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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.2717/1999).