



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

Καλλιθέα, 15/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3797

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (ΑΦΜ), ως κληρονόμος του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της υπ' αριθμ. αίτησης της προσφεύγουσας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 του (ΑΦΜ) είχαν δηλωθεί τα εξής:

Περιγραφή (Κωδ.) – Ποσά σε €	
Έχετε δικαίωμα έκπτωσης ποσού €2.400 λόγω αναπηρίας 67% & άνω; (Κωδ. 001) [1=ΝΑΙ]	1
Καθαρά ποσά από κύριες συντάξεις (Κωδ. 303)	34.524,46
Καθαρά ποσά από επικουρικές συντάξεις (Κωδ. 321)	1.376,30
Σύνολο	35.900,76
Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατ/των, γραφείων, αποθηκών (Κωδ. 105)	5.175,00
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 313)	204,31
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 315)	200,49
<i>Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, κλπ (Κωδ. 659)</i>	<i>17.578,71</i>

Βάσει της εν λόγω δήλωσης, είχε εκδοθεί το από και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 (ΑΧΚ), με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους €12.726,51.

Η προσφεύγουσα, ως κληρονόμος του (ΑΦΜ), ο οποίος απεβίωσε την, υπέβαλε την με αριθμ. πρωτ. αίτησή της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με την οποία ζητούσε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του τελευταίου για το οικονομικό έτος 2011, αιτούμενη το ποσό των €17.578,71 να μην φορολογηθεί. Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της εν λόγω αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά της από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω αίτησής της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, προβάλλοντας τον εξής λόγο:

Το ποσό των €17.578,71 προέρχεται από προσαύξηση της σύνταξης που έλαβε ο εντός του 2010 (συμπεριλαμβανομένων και αναδρομικών των ετών 2007 – 2009) λόγω αναπηρίας και επειδή βρισκόταν σε κατάσταση που απαιτούσε συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), συνεπώς σύμφωνα με την περ. ε' της παρ.5 του άρθρου 6 του ν. 2238/1994, το ποσό αυτό απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ.2 του άρθρου 8 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε, σχετικά με τις εκπτώσεις δαπανών από το εισόδημα, οριζόταν:

«Επίσης, εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό δύο χιλιάδων τετρακοσίων (2.400) ευρώ για τον ίδιο το φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα, που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, εφόσον:

α) παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με την περ. ε' της παρ.5 του άρθρου 6 του ίδιου νόμου οριζόταν:

«Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

α) ...

β) ...

γ) ...

δ) ...

ε) 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.

στ) [..]»

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει της από βεβαίωσης συντάξεων του προκύπτει ότι το 2010 έλαβε το συνολικό ποσό των €17.578,71 ως σύνταξη του 2010 και αναδρομικά των συντάξεων των ετών 2007 – 2009 που «απαλλάσσονται του φόρου ή δεν θεωρούνται εισόδημα ή φορολογούνται αυτοτελώς».

Επειδή, εν προκειμένω, στην υπ' αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 του, το ποσό των €17.578,71 ορθώς δηλώθηκε στον κωδικό 659 «Εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, κλπ» με συνέπεια να μην φορολογηθεί.

Επειδή, από το συνολικό φορολογητέο εισόδημά του ποσού €40.920,51 αφαιρέθηκε το ποσό των €2.400 λόγω δήλωσης αναπηρίας από 67% και άνω.

Επειδή, κατά τον υπολογισμό του φόρου συνολικού ποσού €12.726,51, το ποσό των €17.578,71 δεν λήφθηκε υπόψιν.

Συνεπώς, το αίτημα της προσφεύγουσας ότι το ποσό των €17.578,71, που αποτελεί 50% προσαύξηση της σύνταξης του λόγω αναπηρίας, δεν πρέπει να φορολογηθεί είναι άνευ αντικειμένου, καθώς δεν φορολογήθηκε εξ' αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ) ως κληρονόμος του (ΑΦΜ) ως ασκηθείσας άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).