



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 19/3/2015

Αριθμός απόφασης: 1136

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210-9569810

ΦΑΞ : 210 9531321

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 124,80 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης με την οποία καταλογίστηκε το ως άνω ποσό ως ειδική εισφορά αλληλεγγύης και τη νομιμότητα καταβολής τυχόν καταβληθέντος ποσού, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση της αρχής της νομιμότητας, καθόσον:
 - α. Η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έγινε κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 29 παρ. 2 του ν. 3986/2011, καθότι προσμετρήθηκε ως φορολογητέο εισόδημα, ποσό 7.672,60 ευρώ το οποίο εξαιρείται λόγω αναπηρίας.
 - β. Η φορολογική αρχή είχε υποχρέωση να αποδεχτεί την υπ' αριθμ. /2002 προσκομιζόμενη απόφαση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής η οποία είχε εκδοθεί πριν την
2. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου , καθόσον:
 - α. Η φορολογική αρχή είχε δημιουργήσει μια παγιωμένη ευνοϊκή, για την προσφεύγουσα, κατάσταση αποδεχόμενη το γεγονός της απόλυτης αναπηρίας της, κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη, την οποία ανέτρεψε με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης .
 - β. Η αναπηρία της προσφεύγουσας είναι μη αναστρέψιμη , συνεχώς επιδεινούμενη και τυχόν επανέλεγχος για το ποσοστό της, εξ' ορισμού δε θα οδηγούσε σε διαφορετικό αποτέλεσμα σε σχέση με την προαναφερθείσα απόφαση.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.
2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

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, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.1.2014) προβλέπεται ότι:

«5. Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση».

Επειδή η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011, σε όλα τα εισοδήματα ακόμα και τα απαλλασσόμενα εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παράγραφο αυτή.

Επειδή οι κωδικοί του πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, είναι 659-660, 661-662, 431-432, 433-434, 305-306 (σχετική εγκύκλιος ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1223/2011).

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. Δ12Α 1085250 ΕΞ 2.6.2014 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα “Οδηγίες σχετικά με τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικονομικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία”, αναγράφεται ότι :

«Σας γνωρίζουμε ότι τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%) θα τύχουν απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος της περ. θ' της παρ.5 του αρ. 6 του ν. 2238/1994 για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία τους, καθώς και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν. 3986/2011 για όλα τα εισοδήματά τους, εφόσον συμπληρώσουν τους κωδικούς 905-906 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και με την προϋπόθεση ότι η Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (εφεξής Δ.ΗΛΕ.Δ) έχει την πληροφορία για την παραπάνω αναπηρία. Επίσης, τα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες με ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) ακριβώς, θα απαλλαχθούν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν. 3986/2011, όπως αυτή (η παρ. 2) τροποποιήθηκε με την περ. β' της παρ. 5 του αρ. 38 του ν. 4024/2011 (σχετ. και η ΠΟΛ.1232/21.11.2011 εγκύκλιο), εφόσον συμπληρώσουν τους κωδικούς 913-914 της δήλωσης και υπάρξει ομοίως η σχετική πληροφορία στη Δ.ΗΛΕ.Δ.

Σε διαφορετική περίπτωση και μετά από σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θα πρέπει να αποσταλεί η βεβαίωση αναπηρίας με συστημένη επιστολή στη Δ.ΗΛΕ.Δ, προκειμένου να ενημερωθεί το αρχείο της.

Τα παραπάνω ισχύουν ακόμα και αν ο εκάστοτε υπόχρεος εργοδότης των ανωτέρω προσώπων έχει

αποστέλλει ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων, στο οποίο οι αποδοχές, οι συντάξεις και τα επιδόματά τους εμφανίζονται ως εισοδήματα υποκείμενα σε φόρο.

Επισημαίνουμε ότι εάν η δήλωση έχει υποβληθεί οριστικά και έχει εκκαθαριστεί με λάθος στοιχεία, χωρίς την απαλλαγή της αναπηρίας, η διόρθωση θα γίνει με υποβολή ηλεκτρονικής τροποποιητικής δήλωσης για να συμπληρωθούν οι κωδικοί 905-906, 913-914 κατά περίπτωση και να αποσταλεί, εφόσον απαιτείται, η σχετική βεβαίωση αναπηρίας στη Δ.ΗΛΕ.Δ..

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, κατά την ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμ. καταχώρησης/2014 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014:

- **Στον κωδικό 905** (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων με ποσοστό πάνω από 80%) δεν επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.
- **Στον κωδικό 913** (Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%) δεν επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.
- **Στον κωδικό 303** (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις), δήλωσε το ποσό των 4.807,01 €.
- **Στον κωδικό 657** (Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς παρ. 2 άρθρου 29 ν. 3986/2011) δεν επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.
- **Στον κωδικό 659** (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2013, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, καθώς και μερίσματα ημεδαπών Α.Ε.), δήλωσε το ποσό των 7672,60 €.

Επειδή, η με αριθμό/2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ, οικον. έτους 2014, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας, από την προσφεύγουσα, αρχικής, ηλεκτρονικής φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προσδιορίστηκε το συνολικό δηλωθέν εισόδημα 12.479,61€ (4.807,01 + 7.672,60) για τον καταλογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

Επειδή η προσφεύγουσα με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, δεν συμπλήρωσε τον κωδικό 905 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων με ποσοστό πάνω από 80%) ή τον κωδικό 913 (Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%), καθώς, και τον **κωδικό 657** (Εισοδήματα που εξαιρούνται της εισφοράς παρ. 2 άρθρου 29 ν. 3986/2011), προκειμένου να τύχει της απαλλαγής από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, με την επιφύλαξη όμως της αποστολής της σχετικής βεβαίωσης αναπηρίας στη Δ.ΗΛΕ.Δ.

Επειδή, η προσφεύγουσα **δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση**, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. Δ12Α 1085250 ΕΞ 2.6.2014 έγγραφο του Γ.Γ.Δ.Ε., ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ 1317/1997, ΠΟΛ 1279/1999).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του

ΑΦΜτην οποία υπέβαλε δια της προσωρινής δικαστικού της συμπαραστάτη του, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας, από την προσφεύγουσα, φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικονομικό Έτος 2014

Τελικό χρεωστικό : 124,80 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ./2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 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.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α/α

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).