



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 09/03/2015

Αριθμός απόφασης: 916

**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 με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.

4. Τη με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

6. Την από ..... εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** ....., 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 από ..... και με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ....δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 46,01 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την επανεξέταση της ως άνω πράξης και τον επαναυπολογισμό του φόρου εισοδήματος λαμβανομένου υπ'όψιν του ποσοστού αναπηρίας πάνω από 80%, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Κατά την εκκαθάριση της υπ'αριθμ. ....Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος ζητήθηκε να αποστείλει εντός 15 ημερών στη Δ.Η.Λ.Ε.Δ. συστημένη επιστολή με επικυρωμένο φωτοαντίγραφο της απόφασης χορήγησης ποσοστού αναπηρίας της υγειονομικής επιτροπής. Την ..... απέστειλε στην ως άνω υπηρεσία μέσω των Ελληνικών Ταχυδρομείων Α.Ε. (αριθμός παραστατικού .....), ακριβές αντίγραφο της με αριθμ. πρωτ. .... απόφασης της Α' Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ....., που γνωματεύει ποσοστό κινητικής αναπηρίας 100% λόγω παραπληγίας.
- Το ΚΕΠΑ δεν επανεξετάζει 43 βαριές ασθένειες μεταξύ των οποίων και η παραπληγία σε ποσοστό άνω του 80%.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επισυνάπτει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αντίγραφο της με αριθμ. πρωτ. .... απόφασης της Α' Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας Αθηνών (Τομέας ..... ) ..... και με αριθμ. γνωμάτευσης ..... Γνωμάτευσης της Α.Σ.Υ.Ε.

**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** σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. Δ12Α 1085250 ΕΞ 2.6.2014 έγγραφο του 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/ση 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 υπάρχει 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 αποστείλει 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, ο προσφεύγων, κατά την ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμ. καταχώρησης ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δήλωσε μεταξύ άλλων:

- **Στον κωδικό 913** (Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%) επέλεξε Χ πάνω στη λέξη ‘ΝΑΙ’.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων απέστειλε στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) συστημένη επιστολή εσωκλείοντας φωτοαντίγραφο της από .../.../2002 Γνωστοποίησης γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας Αθηνών (Τομέας .....). Στην εν λόγω γνωμάτευση αναγράφεται μεταξύ άλλων ότι ο προσφεύγων ..... «... πάσχει από **κινητικοαισθητική παραπληγία** συνεπεία ατυχήματος

(ανεπανόρθωτη βλάβη του νωτιαίου μυελού συνεπεία πυροβολισμού με ορθοκυστικές διαταραχές). **Ποσοστό αναπηρίας 100%, ισχύει εφόρου ζωής.»**

Με την με αριθμ. ειδοποίησης ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., προέκυψε ποσό κύριου φόρου προς επιστροφή ύψους 46,01 €.

**Κατά την εν λόγω εκκαθάριση ελήφθη υπόψη η συμπλήρωση από τον προσφεύγοντα του κωδικού 913** (Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%) και δεν υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης του αρ.29 του ν. 3986/2011, πλην όμως το ποσό των 7.932,46 € προσμετρήθηκε δύο φορές, ήτοι και ως φορολογούμενο εισόδημα από μισθούς και ημερομίσθια (κωδ.301 4<sup>ου</sup> Πίνακα Ε1) και ως απαλλασσόμενο ή φορολογούμενο με ειδικό τρόπο, μερίσματα ημεδαπών ΑΕ, ΕΠΕ κλπ (κωδ.659 6<sup>ου</sup> Πίνακα Ε1).

**Επειδή**, η με αριθμό ..... προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

**Επειδή**, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται ποσοστό κινητικής αναπηρίας πάνω από 80% (κωδ. 905 «Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από 80% κτλ.» 2<sup>ου</sup> Πίνακα Ε1), πλην όμως **με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 δεν συμπλήρωσε τον εν λόγω κωδικό (905)**, αλλά τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά ανάπηρων με ποσοστό 80%» 2<sup>ου</sup> Πίνακα Ε1.

**Επειδή**, ο προσφεύγων 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).

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Οικονομικό Έτος 2014**

**Τελικό χρεωστικό : 46,01 €**

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. ....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φυσικών προσώπων οικον. έτους 2014 (ΑΠΚ ..... ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**α.α. 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).