



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

Καλλιθέα 04/03/2015

Αριθμός απόφασης: 873

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

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 με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ ..., κατοίκου ΒΥΡΩΝΑ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός ..., κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε την 06/11/2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε την 06/11/2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την από 04/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, που εκδόθηκε την 06/11/2014, δυνάμει της με αρ. .../2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα, κοινής με τη σύζυγό του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε ποσό πληρωμής 314,85 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Σύμφωνα με την από 30/05/2014 Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας του ΚΕΠΑ, μετά από αξιολόγηση από την Δευτεροβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ διαπιστώθηκε ότι πάσχει από «ΒΑΡΙΑ ΔΕΞΙΑ ΗΜΙΠΛΗΓΙΑ ΜΕ ΑΦΑΣΙΚΕΣ ΟΡΘΟΚΥΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΡΑΧΕΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ Ε ΔΕΥΤΕΡΟΠΑΘΕΙΑΣ ΜΕ ΜΕΤΡΙΑ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΣΗ ΣΕ ΔΙΠΛΗ ΑΝΤΙ-Ε ΑΓΩΓΗ ΕΠΙ ΕΔΑΦΟΥΣ ΑΓΓΕΙΑΚΟΥ ΕΓΚΕΦΑΛΙΚΟΥ ΕΠΕΙΣΟΔΙΟΥ ΙΣΧΑΙΜΙΚΟΥ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ ΑΡΙΣΤΕΡΗΣ ΜΕΣΗΣ ΕΓΚΕΦΑΛΙΚΗΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ» με συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90% (ενενήντα τοις εκατό) από 19/11/2011 εφ' όρου ζωής.
2. Κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 τα ποσά που λαμβάνει από κύριες και επικουρικές συντάξεις είχαν προσυμπληρωθεί στους κωδικούς 303 και 321 του Πίνακα 4 του Εντύπου Ε1, αντί του κωδικού 657 του Πίνακα 6, όπως ορίζεται από τις διατάξεις για περιπτώσεις βαριάς κινητικής αναπηρίας άνω του 80%, χωρίς να δίνεται η δυνατότητα μεταβολής.
3. Την 08/07/2014 προέβη στην υποβολή της δήλωσης επιλέγοντας τον κωδικό 905 του Πίνακα 2 «ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από 80% κτλ» καθώς επίσης και τον κωδικό 001 του Πίνακα 3 «δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ;» του Εντύπου Ε1 και την 09/07/2014 απέστειλε τα δικαιολογητικά με συστημένη επιστολή στη Δ.ΗΛΕ.Δ.. Στις 06/11/2014 εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης ... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσοστό κινητικής αναπηρίας άνω του 80%, ενώ ελήφθη υπόψη αναπηρία με ποσοστό 67% και με μείωση φόρου κατά 200 €.

ΑΛΛΗΛΟΓΡΑΦΙΑ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΑΛΑΒΗ ΤΗΣ ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ:

1) Την 23/12/2014 ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσία μας την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2014 ΕΜΠ/23.12.2014 αίτηση, στην οποία επισυνάπτεται το με αρ. πρωτ. .../11.12.2014 αίτημά του προς το ΚΕΠΑ Αθηνών περί περαιτέρω πιστοποίησης του ποσοστού κινητικής αναπηρίας ή της ύπαρξης βαρέων κινητικών προβλημάτων.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2015 ΕΜΠ/02.03.2015 αίτηση, στην οποία επισυνάπτεται η από 25/02/2015 Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας του ΚΕΠΑ, η οποία φέρει ημερομηνία θεώρησης 02/03/2015 και σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων φέρει:

- ΚΙΝΗΤΙΚΗ ΑΝΑΠΗΡΙΑ ποσοστού 81% (ογδόντα ένα τοις εκατό) και
- ΒΑΡΙΑ ΔΕ ΗΜΙΠΛΗΓΙΑ ΜΕ ΑΦΑΣΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΘΟΚΥΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΡΑΧΕΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ Ε ΔΕΥΤΕΡΟΠΑΘΕΙΣ ΜΕ ΜΕΤΡΙΑ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΣΗ ΣΕ 2ΠΛΗ ΑΝΤΙ Ε ΑΓΩΓΗ ΕΠΙ ΕΔΑΦΟΥΣ ΑΕΕ ΙΣΧΑΙΜΙΚΟΥ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (ΑΡ) ΜΕΣΗΣ ΕΓΚΕΦΑΛΙΚΗΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ

Το συνολικό δε ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 90% (ενενήντα τοις εκατό) από 19/11/2011 εφ' όρου ζωής.

2) Η από 04/03/2015 εξουσιοδότηση του

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περ. θ' του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται: ... **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 με τις διατάξεις του άρθρου 29§2 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**2.** Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...»

Επειδή, από το άρθρο 1§§2 και 3 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, προκύπτει ότι εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της ΠΟΛ1232/21-11-2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Διευκρινήσεις για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω και του τέλους επιτηδεύματος σε εμπόρους λαϊκών αγορών» ορίζεται ότι: «Σε συνέχεια της ΠΟΛ. 1223/13-10-11 εγκυκλίου μας και μετά την τροποποίηση της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α'152-01/07/2011) με την περιπτ. β' της παραγρ. 5 του άρθρου 38 του Ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α' - 27/10/2011), διευκρινίζεται ότι απαλλάσσονται όλα τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, περιλαμβανομένου και του εξωιδρωματικού επιδόματος της περιπτ. ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ.»

Επειδή κατά την έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, οικονομικού έτους 2014, ελήφθη υπόψη ο κωδικός 001 του Πίνακα 3 «δικαιούσθε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ;» του Εντύπου Ε1 και όχι ο κωδικός 905 του Πίνακα 2 «ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από 80% κτλ» του ίδιου εντύπου.

Επειδή, στην από 25/02/2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ, Δ/νση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας προσφεύγοντος ... του ..., με ΑΜ. ΚΕΠΑ: ..., αναφέρεται ότι ο ανωτέρω φέρει ΚΙΝΗΤΙΚΗ ΑΝΑΠΗΡΙΑ ποσοστού 81% (ογδόντα ένα τοις εκατό) και ΒΑΡΙΑ ΔΕ ΗΜΙΠΛΗΓΙΑ ΜΕ ΑΦΑΣΙΚΕΣ ΚΑΙ ΟΡΘΟΚΥΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΡΑΧΕΣ ΚΑΙ ΚΡΙΣΕΙΣ 'Ε' ΔΕΥΤΕΡΟΠΑΘΕΙΑΣ ΜΕ ΜΕΤΡΙΑ ΑΝΤΑΠΟΚΡΙΣΗ ΣΕ 2ΠΛΗ ΑΝΤΙ Ε ΑΓΩΓΗ ΕΠΙ ΕΛΑΦΟΥΣ ΑΕΕ ΙΣΧΑΙΜΙΚΟΥ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ (ΑΡ) ΜΕΣΗΣ ΕΓΚΕΦΑΛΙΚΗΣ ΑΡΤΗΡΙΑΣ. Το

συνολικό δε ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 90% (ενενήντα τοις εκατό) από 19/11/2011 εφ' όρου ζωής.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων συνυποβάλει με την παρούσα προσφυγή την απαιτούμενη γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕ.Π.Α. όπου αναγράφεται ότι πάσχει από κινητική αναπηρία σε ποσοστό 81%, τυγχάνει απαλλαγής: α) από το φόρο εισοδήματος για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994, καθώς και β) από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν.3986/2011 για όλα τα εισοδήματα του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 04/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... του, ΑΦΜ ..., και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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. 2717/99).