



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

Καλλιθέα 19-2-2015

Αριθμός απόφασης: 640

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της υπ' αριθ./2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ταυτάριθμης αίτησης περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ./2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της ταυτάριθμης αίτησης περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου 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 υπ' αριθμ./2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 λόγω αναπηρίας ποσοστού 87% και όχι 67% που ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της υπ' αριθμ./2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με την με αρ./2013 γνωμάτευση της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής του Στρατού, το ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται σε 87% και όχι σε 67% όπως αναγράφεται στην προσβαλλόμενη απάντηση της Δ.Ο.Υ. και για το λόγο αυτό να γίνει νέα εκκαθάριση λαμβάνοντας υπόψη τα πλεονεκτήματα και τις φορολογικές απαλλαγές που απορρέουν από το προαναφερθέν ποσοστό αναπηρίας 87%.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. θ) της παρ. 5 του άρθ. 6 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «..5. 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 των παρ. 1 και 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την [παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011](#)) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

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 με την 1035166/400/Α0012/ΠΟΛ.1087/9.3.1993 (ΦΕΚ 198 Β΄) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων ορίζεται μεταξύ άλλων σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), ο δικαιούχος μπορεί να προσκομίσει απόφαση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία θα διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό της αναπηρίας, αν πρόκειται για βαριές κινητικές αναπηρίες, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα προσκόμισε την από 14-11-2013 και με αριθ. 3630 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής η οποία διαπίστωσε και αποφάνθηκε ότι η προσφεύγουσα πάσχει από ορθοπεδική πάθηση με ποσοστό αναπηρίας 40% , από μεταβολική πάθηση με ποσοστό αναπηρίας 20% , από πάθηση οφθαλμών με ποσοστό αναπηρίας 35% και από πάθηση του αναπνευστικού συστήματος με ποσοστό αναπηρίας 40% , ήτοι συνολικό ποσοστό αναπηρίας 87 % από τις ανωτέρω παθήσεις και ότι πρόκειται για εφ'όρου ζωής αναπηρία αρχόμενη από την 14-11-2013 ημερομηνία έκδοσης της γνωμάτευσης.

Επειδή σύμφωνα με την εν λόγω γνωμάτευση δεν προκύπτει βαριά κινητική αναπηρία με ποσοστό άνω των 80% καθότι το ποσοστό αναπηρίας που απορρέει από ορθοπεδική πάθηση που τυχόν επιδρά στην κινητική λειτουργία είναι μόλις 40%.

Εν όψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι η προσφεύγουσα δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις των απαλλαγών του εισοδήματος με βάση την περίπτ. θ΄ της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.2238/1994 αλλά ούτε και στις εξαιρέσεις από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν. 3986/2011, καθότι προϋπόθεση προκειμένου ο υπόχρεος να τύχει των προβλεπόμενων απαλλαγών είναι να παρουσιάζει αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80%, το οποίο να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες και όχι από άλλου είδους αναπηρίες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ.9 του ν.2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται **για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά**, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ιδίου νόμου ορίζεται ότι:

«Εξαιρητικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ)... ..»

Κατ' ακολουθία των ανωτέρω προαναφερόμενων διατάξεων, συνάγεται ότι ορθά διενεργήθηκε μείωση φόρου ύψους 200 ευρώ κατά την εκκαθάριση της με αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση της με αρ./2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα παρουσιάζει αναπηρία με ποσοστό άνω των 87% το έτος 2013 σύμφωνα με την εν λόγω γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, καθότι η μόνη φορολογική απαλλαγή η οποία προβλέπεται και στην οποία δικαιούται να υπαχθεί εκ του νόμου η προσφεύγουσα είναι η ως άνω μείωση φόρου για ποσοστά αναπηρίας 67 % και άνω στην οποία δεν τίθεται ως προϋπόθεση το είδος της αναπηρίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του , ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2014

Ποσό Πληρωμής: 189,20€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ/) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).