



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

Καλλιθέα, 06/02/2015

Αριθμός απόφασης:486

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 **11/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Θεσ/νικης, οδός ..., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης /15-10-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.
4. Τη με αριθμ. ειδοποίησης /15-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
6. Την από 06/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **11/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή της 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 τη με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 15/10/2014, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσας από την προσφεύγουσα αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 2.670,10 € (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Σύντομο Ιστορικό

Στις 14/07/2014, η προσφεύγουσα προέβη στην ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, και μεταξύ άλλων, στον κωδικό 905 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από το 80% κτλ) επέλεξε Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.

Την ίδια ημέρα, κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, η Γ.Γ.Π.Σ. έστειλε μήνυμα προειδοποίησης στην προσφεύγουσα στο οποίο ανέφερε ότι: «Από τα αρχεία της υπηρεσίας δεν προκύπτει η ένταξή σας στην κατηγορία αναπήρων. Μπορείτε να συνεχίσετε την υποβολή της δήλωσης σας η οποία θα εκκαθαριστεί αφού προσκομίσετε για έλεγχο τα σχετικά δικαιολογητικά πιστοποίησης της αναπηρίας.».

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε οριστικά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης/14-07-2014.

Στις 15/07/2014, η προσφεύγουσα απέστειλε στη Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) , μέσω ΕΛΤΑ ΑΕ, συστημένη επιστολή (REGR), εσωκλείοντας φωτοαντίγραφο της από 28/03/2014 Γνωστοποίησης Αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ, Δ/νσης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας.

Στις 15/07/2014, η Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι παρέλαβε την επιστολή της με τα δικαιολογητικά, τα οποία καταχώρησε με ημερομηνία 15/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου καταχώρησης

Με την με αριθμ. ειδοποίησης/15-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 2.670,10 €. Κατά την εν λόγω εκκαθάριση η συμπλήρωση του κωδικού 905 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από το 80% κτλ) δεν ελήφθη υπόψη, ενώ ελήφθη υπόψη η μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω (ΚΩΔ. 001).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή της και β) να γίνει νέα εκκαθάριση στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 ώστε να τύχει της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος που ορίζει ο νόμος για τα άτομα με αναπηρία ισχυριζόμενη ότι:

1. Πάσχει από ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΣΤΕΟΠΟΙΟ ΙΝΟΔΥΠΛΑΣΙΑ (βαριά κινητική αναπηρία), το συνολικό ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται σε ενενήντα τοις εκατό (90%) και ότι χρήζει βοήθειας και συμπαράστασews ετέρου προσώπου. Προς απόδειξη του ισχυρισμού της προσκομίζει:

α) την από 28/03/2014 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ - Δ/νση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας,

- β) τον από 17/12/2013 Εισηγητικό φάκελο παροχών αναπηρίας προς το ΚΕ.Π.Α.,
- γ) την από 19/08/2013 Ιατρική Γνωμάτευση του Διευθυντή Καθηγητή της Ορθοπαιδικής Κλινικής του Τομέα Χειρουργικής του και
- δ) το από 01/02/2014 Πληροφοριακό Σημείωμα του ως άνω καθηγητή.
2. Βάσει του άρθρου 14§2 περ. ε' του Ν.4172/2013 έπρεπε να απαλλαγεί από το φόρο εισοδήματος.
 3. Κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, το σύστημα δεν της επέτρεπε να συμπληρώσει τον κωδικό 905 του εντύπου Ε1 αλλά ούτε και να μεταβάλει τα ποσά που ήταν προσυμπληρωμένα στους κωδικούς 301 και 303.
 4. Απέστειλε με συστημένη επιστολή στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) φωτοαντίγραφο της απόφασης χορήγησης ποσοστού αναπηρίας της υγειονομικής επιτροπής του ΚΕ.ΠΑ., σύμφωνα με την αριθμ. πρωτ. Δ12Α 1085250 ΕΞ 02/06/2014 Εγκύκλιο με θέμα: «Οδηγίες σχετικά με τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικονομικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία.

Στα πλαίσια της διαδικασίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας απέστειλε στο Υποκ/μα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Θεσ/νικης, Δ/ση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ, το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ ΕΜΠ 15/01/2015 έγγραφο με θέμα: «Αίτηση για αποστολή στοιχείων», προκειμένου να μας αποστείλει (μέσω fax) βεβαίωση από την οποία να προκύπτει εάν η προσφεύγουσα παρουσιάζει βαριά κινητική αναπηρία με ποσοστό αναπηρίας πάνω του 80%.

Το Υποκ/μα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ της Δ/ση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ μας απέστειλε, στις 06/02/2015 (μέσω fax), την από 04/02/2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας (Αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΙ 2015 ΕΜΠ 06/02/2015).

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4172/2013, που επικαλείται η προσφεύγουσα, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά (άρθρο 72 του ίδιου νόμου).

Επειδή, η προσφεύγουσα αιτείται την τροποποίηση της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 έχουν ισχύ οι διατάξεις του Ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. 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 των παρ. 1, 2 και 3 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...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 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, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

α) 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.

β) ...

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, σύμφωνα με την από **04/02/2015** Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ, Δ/ση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας της εξετασθείσας και προσφεύγουσας του με ΑΜ. ΚΕΠΑ:, προκύπτει ότι:

«Στην ανωτέρω αναφερόμενη μετά την αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα: ΕΞΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΟΣΤΕΟΠΟΙΟΣ ΙΝΟΔΥΠΛΑΣΙΑ. Π.Α. 90%.

Σε απάντηση του υπηρεσιακού σημειώματος της Γενικής Γραμματείας Εσόδων με αριθμ. πρωτ.Δ.Ε.Δ.....-15/01/2015, αποφαινόμεθα ότι η ασθενής πάσχει από βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό 90%.

Από τ' ανωτέρω προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται σε **ΕΝΕΝΗΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ 90 %** κατά ιατρική πρόβλεψη, από 19/11/2013 έως 30/11/2018.

Κατά ιατρική κρίση **χρήζει βοήθειας και συμπαράστασης ετέρου προσώπου: ΝΑΙ** από 19/11/2013 έως 30/11/2018.

Κατά ιατρική κρίση δικ. εξωιδρωματικό επιδ. σύμφωνα με τις διατ. Ν.1140/81, Ν3232/04 και Ν.3518/06: ΟΧΙ από 19/11/2013 έως 30/11/2018.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, η προσφεύγουσα συνυποβάλει με την παρούσα προσφυγή την απαιτούμενη Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕ.Π.Α. όπου αναγράφεται ότι **πάσχει από βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό 90%, 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 εισοδήματά της.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης **11/11/2014** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ: και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και με τα οριζόμενα από το άρθρο 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994 και τις ΠΟΛ 1167/02-08-2011 και ΠΟΛ 1232/21-11-2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).