



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14-12-2018

Αριθμός απόφασης: 5035

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 31-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ και β) με ΑΦΜ....., κατοίκων ΑΧΙΛΛΕΙΟΥ ΜΑΓΝΗΣΙΑΣ, κατά της με αριθμό/ 4-7-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/ 4-7-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31-7-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜκαι της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 4-7-2018 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προέκυψε ποσό πληρωμής 3.370,89€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017, να αναγνωριστεί η αναπηρία της βάσει των διατάξεων περί φορολογικών ελαφρύνσεων ατόμων με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 80%, προβάλλοντας τον λόγο, ότι πάσχει από σπαστική «Τετραπάρεση» όρο ισοδύναμο του όρου «Τετραπληγία» κατά την έννοια των διατάξεων του ν.2227/1994, του ν.3620/2007 και του ν.3685/2010 σε ποσοστό 80%. Ως εκ τούτου ανήκει στην κατηγορία μη φορολογούμενων πολιτών σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ.2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167).

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα, επικαλείται την από 11-11-2010 και με αριθμό γνωμάτευση της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.) σύμφωνα με την οποία της διεγνώσθη ότι πάσχει από σπαστική «Τετραπάρεση» όρο ισοδύναμο του όρου «Τετραπληγία» κατά την έννοια των διατάξεων του ν.2227/1994, του ν.3620/2007 και του ν.3685/2010 σε ποσοστό 80%.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: *«Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:*

...

ε)Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).».

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1068/ 12-4-2018 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» (ΦΕΚ Β' 1319/17-04-2018) αναφέρεται ότι:

«5. ι) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 τα οποία εξομοιώνονται φορολογικά με μισθό (ΠΟΛ.1098/30.6.2016 και ΠΟΛ.1096/2017), τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), απαιτούνται καταρχήν οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί μετά την 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010. Γίνονται δεκτές και οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν

την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση και χρησιμοποιούνται εξίσου για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά τον χρόνο έκδοσής τους. Εναλλακτικά, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους και μετά την 1.9.2011.

Σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

Σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), αρκεί να προσκομίζει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Όταν η σύνταξη αναπηρίας καθίσταται αυτοδίκαια οριστική (παρατείνεται για χρόνο αόριστο), για τους ασφαλισμένους όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δεν απαιτείται εκ νέου ιατρική εξέταση από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή και για την απαλλαγή της από τον φόρο εισοδήματος απαιτείται:

α) απόφαση μονιμοποίησης της αναπηρικής σύνταξης (ή παράτασης επ' αόριστο) από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα και

β) γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της αναπηρικής σύνταξης, η οποία πιστοποιεί ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, είτε αυτή αφορά σε γνωμάτευση προ ΚΕ.Π.Α. Υγειονομικής Επιτροπής, είτε γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.Π.Α. από 1/9/2011 και εξής (Γ23/312-30.12.2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α.).

Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2017, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το

ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας. Στο επόμενο φορολογικό έτος θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.».

Επειδή στο φάκελο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής έχει προσκομιστεί το παρακάτω σχετικό με την αναπηρία της προσφεύγουσας έγγραφο:

- Η με αριθ. / 11-11-2010 Απόφαση της ΑΣΥΕ του Γενικού Επιτελείου Στρατού η οποία ορίζει ότι η προσφεύγουσα πάσχει από σπαστική «Τετραπάρεση» όρο ισοδύναμο του όρου «Τετραπληγία» κατά την έννοια των διατάξεων του ν.2227/1994, του ν.3620/2007 και του ν.3685/2010 σε ποσοστό **80%**.

Επειδή, από τα αρχεία του ΚΕΠΑ, βάσει των οποίων διενεργήθηκε η εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, προκύπτει ότι:

- Με την με αριθ.-2015-...../ 5-8-2015 απόφαση του ΚΕΠΑ, αναγνωρίστηκε ότι η προσφεύγουσα έχει ποσοστό αναπηρίας **70%** από 1-7-2015 έως 30-6-2017.
- Με την με αριθ.-2017-...../ 29-11-2017 απόφαση ΚΕΠΑ, αναγνωρίστηκε ότι η προσφεύγουσα έχει ποσοστό αναπηρίας **75%** από 1-7-2017 έως 31-12-2020.

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. / 6-12-2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών (Διεύθυνση Διενέργειας Μεταβολών & Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών, Στρατιωτικών & Πολεμικών Συντάξεων- Τμήμα Α') αναφέρεται ότι: «Σε απάντηση της από 20-11-2017 αίτησής σας, σας γνωρίζουμε ότι στη σύνταξή σας με Α.Μ.δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις φορολογίας εισοδήματος και του Ν.4093/12 καθώς στην σύνταξή σας έχει καταχωρηθεί η αναπηρία σας, σε ποσοστό **80%**, βάση της αρ. / 11-11-2010 γνωμάτευση ΑΣΥΕ.».

Επειδή κατά την εκκαθάριση της με αριθ. αρχικής δήλωσης των προσφευγόντων φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε η με αριθ. / 4-7-2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. όφειλε να λάβει υπόψη τόσο την με αριθ. / 11-11-2010 Απόφαση της ΑΣΥΕ του Γενικού Επιτελείου Στρατού όσο και το με αριθ. πρωτ. / 6-12-2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων του Υπουργείου Οικονομικών (Διεύθυνση Διενέργειας Μεταβολών & Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών, Στρατιωτικών & Πολεμικών Συντάξεων- Τμήμα Α'). Ως εκ τούτου εφαρμογή έχουν οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό/ 31-7-2018 ενδικοφανούς προσφυγής των α) με ΑΦΜ, και β) με ΑΦΜ και την ακύρωση της με αριθμό/ 4-7-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΒΟΛΟΥ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.