



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 518

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24.12.2018

Αριθμός απόφασης: 5132

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. 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.07.2018 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ν.ΣΜΥΡΝΗΣ οδός, κατά της υπ. αριθμόν Χ.Κ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (εισοδήματα 01/01/2017-31/12/2017), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Σμύρνης

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑ.Φ.Μ.και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2017 δήλωσε εισόδημα από Μισθωτή εργασία-Συνταξεις ποσόν ύψους 17.848,44 ευρώ, φόρος κλίμακας που πρόεκυψε ποσόν ύψους 3.926,66 ευρώ. **Από το φόρο κλίμακας έτυχε μειώσεις φόρου α) Προσ. Αναπηρία-Μειώσεις άρθρου 17 ποσόν 200,00 ευρώ, β) Μείωση φόρου άρθρου 16 ποσόν 1.900,00 ευρώ, ήτοι κύριος φόρος που αναλογεί ποσόν ύψους 1826,66 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσόν ύψους 100,71 ευρώ και συνολικό ποσόν πληρωμής 1927,27 ευρώ.**

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει η εξάλειψη και ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017, **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Δυνάμει της υπ. αριθμόνΓνωμάτευσης του Γενικού Επιτελείου Στρατού ,Ανωτάτη Υγειονομική Επιτροπή της 13^{ης} Ιανουαρίου 2007 έχει κριθεί ότι υπέχει ΜΟΝΙΜΗ αναπηρία ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (80%) σε συνδυασμό του άρθρου 96δ και 97β του Πίνακα του άρθρου 33 του ν.1813/1988.

Λόγω της μονίμου του ψυχωσικής διαταραχής, σε έδαφος νοητικής υστέρησης, με μεγάλη μείωση λειτουργικότητας βρίσκεται υπό συνεχή αγωγή και παρακολούθηση, έχει δε συνεχώς την ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου.

Εξαιτίας των ανωτέρω έχει τεθεί σε δικαστική συμπαράσταση δυνάμει της υπ. αριθμόν/2011 αποφάσεως του Πρωτοδικείου Λασιθίου.

Από το ανωτέρω ποσοστό αναπηρίας του συνάγεται ότι τυγχάνει της σχετικής φορολογικής απαλλαγής, λόγω ακριβώς της νόσου και του βαθμού αναπηρίας μου(80%).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

2. 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%).

Άρθρο 17 Πρόσθετες μειώσεις φόρου [για εξαρτώμενα μέλη]

Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για "το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του".

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμ. **ΠΟΛ: 1068/2018** ορίζεται ότι:

Θέμα: Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή.

«Άρθρο 5

Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

Στις περιπτώσεις που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται χειρόγραφα μέσω Δ.Ο.Υ., συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, σε ευκρινή φωτοαντίγραφα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του ν.4250/2014, ενώ όταν οι δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά, τα ως άνω δικαιολογητικά φυλάσσονται από τον φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.

1..... 2..... 3.....4.....

5. i) 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.

ii) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογουμένου ή του εξαρτώμενου μέλους του που δικαιούται την εν λόγω μείωση:

α) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.).

Για την πιστοποίηση του ποσοστού αναπηρίας 67% γίνονται δεκτές, εκτός από τις γνωματεύσεις της Α.Σ.Υ.Ε. και οι γνωματεύσεις που εκδίδονται από τις υγειονομικές επιτροπές της Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., της Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας και της Α.Υ.Ε. του Πυροσβεστικού Σώματος, καθόσον ενώ καταργήθηκαν όλες οι Επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις νομαρχίες και το Δημόσιο, οι Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή του Πυροσβεστικού Σώματος, εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους, για την πιστοποίηση της αναπηρίας του φορολογουμένου.

Οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των νομαρχιών μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής ελάφρυνσης επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους.

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.[.....]

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 9 Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την με αριθ. Γνωμάτευσης- Αθήνα, 23 Ιανουαρίου 2007 του Γενικού Επιτελείου Στρατού Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή Γνωμάτευση στην οποία αναφέρεται: « Η Ανωτάτη

Στρατού Υγειονομική Επιτροπή, μετά από το υπ αριθ.πρωτ./06/14-12-2006/ΓΛΚ/ΓΔΜΣ/Δνση 42¹ /Τμ. Γ' έγγραφο με το οποίο διαβιβάστηκε σ' αυτήν αλληλογραφία που αφορά στον παραπάνω, κατά τη σημερινή συνεδρίαση του Α' Τμήματος της, αφού έλαβε υπόψη α) Την παραπομπή του σύμφωνα με ΠΔ 166/2000, β) Το από 23-1-2007 Σημείωμα Εξετάσεως του στο 401 ΓΣΝΑ, γ) Την υπ' αριθ./3-3-1989 Γνωμάτευση Πρωτοβάθμιας Υγκης Επιτροπής Λασιθίου, μετά μελέτη και όλων των άλλων στοιχείων της αλληλογραφίας και ύστερα από αυτοπρόσωπη εξέταση του, διαπίστωσε: Ψυχωσική διαταραχή, σε έδαφος νοητικής υστέρησης , με μεγάλη μείωση της λειτουργικότητας, υπό αγωγή και παρακολούθηση, γι' αυτό **ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ:**
« ότι, ο ιδιώτης, από την παραπάνω πάθηση του είναι πνευματικά ανάικος, για εργασία, σε ποσοστό ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ(80%)(Συνδυασμός παρ.96δ και 97β του Πίνακα του άρθρου 33 του Ν.1813/1988).Η ανικανότητα του ανωτέρω από την παραπάνω πάθηση του άρχεται από της γεννήσεως του λόγω της φύσεως της παθήσεως και συνεπώς προϋπήρχε του χρόνου θανάτου του πατρός του(18-9-2006.Ο ανωτέρω έχει ανάγκη βοήθειας έτερου προσώπου.»

Επειδή, από την παραπάνω Γνωμάτευση προκύπτει αναπηρία με ποσοστό 80% που άρχεται από την γέννηση του προσφεύγοντα και έχει διαρκέσει μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της(23-01-2007). **Συνεπώς δεν προκύπτει από την εν λόγω γνωμάτευση ότι η αναπηρία με ποσοστό ογδόντα τοις εκατό(80%) είναι σε ισχύ κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2017 (01/01/2017-31/12/2017)**

Επειδή, με την υπ. αριθμό/2011 απόφαση του Πρωτοδικείου Λασιθίου. ο προσφεύγων έχει τεθεί υπό δικαστική συμπαράσταση με ποσοστό αναπηρίας 67%.

Επειδή, όπως αναφέρεται στο με αρ.πρωτ./2018 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, από το ηλεκτρονικό αρχείο του taxis προκύπτει ότι **με την υπ.άριθμ.-2017-...../17-01-2017 απόφαση του ΚΕΠΑ ο προσφεύγων κρίθηκε ότι υπέχει αναπηρία με ποσοστό 67% και για χρονικό διάστημα από 21-10-2016 εις 31-12-2018. Η εν λόγω απόφαση του ΚΕΠΑ είναι νεώτερη της επικαλούμενης υπ.αρ.Γνωμάτευσης του Γενικού Επιτελείου Στρατού Ανώτατη Υγειονομική της 13^{ης} Ιανουαρίου 2007.**

Συνεπώς, δεν μπορεί να εφαρμοστεί η περ. ε παρ.2 του άρθρου 14 του Ν.4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.07.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουΑ.Φ.Μ., και την **επικύρωση** της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση(Α.Χ.Κ.,αρ.ειδοπ.,αρ.δηλώσης της Α.Α.Δ.Ε (Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΣΜΥΡΝΗΣ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος εισοδήματος & ειδ. εισφορά αλληλεγγύης φορολογικό έτος 01/01-31/12/2017
Συνολικό ποσόν 1.927,37 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4 α/α

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.