



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 03-01-2019

Αριθμός απόφασης:22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την 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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 11/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δράμας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../11-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 6.136,37€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 308,98€, κύριος φόρος σε βάρος της συζύγου του 5,35€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 60,52€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 6.511,22€.

Ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του την με αριθμ./12-07-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» καθώς και τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω». Δεδομένου ότι το ως άνω ποσοστό αναπηρίας 80% δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών και προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας του. Υποβλήθηκαν α)η από 31-08-2015 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας από τις αναλυτικά αναφερόμενες παθήσεις, ύψους 90% εφ'όρου ζωής καθώς και β)η από 30-09-2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακής Μονάδας Δράμας, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας 74% από 01-08-2015 έως 31-07-2017. Η αρμόδια ΔΟΥ Δράμας δεν έκανε δεκτή την από 31-08-2015 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ αλλά αποδέχθηκε αυτή του ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Δράμας, διέγραψε τον κωδικό 913 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δεν έλαβε υπόψη της ποσοστό αναπηρίας 80% αλλά 74% (κωδικός 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω») κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 ισχυριζόμενος ότι το ποσοστό αναπηρίας του για το έτος 2017 ανέρχεται σε 90% σύμφωνα με τη γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, η οποία ισχύει από τότε που εκδόθηκε και εφ'όρου ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013, οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) ... β)...ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή, στην παράγραφο 17 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “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, β).....”

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1068/2018 ορίζεται ότι “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. 1098/2016](#) 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.

.....
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.

.....
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, στην παράγραφο 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1041/2016 ορίζεται ότι “.... Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση....”

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.ΔΕΑΦ Α 1118203 ΕΞ 2016/29-07-2016 έγγραφο του Τμήματος Α, της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, "4. στις περιπτώσεις που κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος προσώπων με αναπηρία, παρατηρείται σε εκδοθείσα από τα ΚΕ.Π.Α. γνωμάτευση ότι η κρίση για τη διάρκεια της αναπηρίας δεν αφορά στο σύνολο των μηνών του φορολογικού έτους, ο φορολογούμενος θα τύχει της ανάλογης φορολογικής ελάφρυνσης ή απαλλαγής για ολόκληρη τη χρήση, καθόσον από τη φορολογική νομοθεσία δεν προβλέπεται ο επιμερισμός αυτής (της φορολογικής ελάφρυνσης/απαλλαγής) στους μήνες της χρήσης."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, για τον προσφεύγοντα έχουν εκδοθεί:

- α) Η από 31-08-2015 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας από τις αναλυτικά αναφερόμενες παθήσεις, ύψους 90% εφ'όρου ζωής και
- β) Η από 30-09-2015 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακής Μονάδας Δράμας, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας 74% από 01-08-2015 έως 31-07-2017.

Επειδή, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 δυο γνωματεύσεις αναπηρίας από τον διαφορετικούς φορείς (ΑΣΥΕ-ΚΕΠΑ), για διαφορετικά χρονικά διαστήματα του ιδίου έτους (από 31-08-2015 έως εφ'όρου ζωής και από 01-08-2015 έως 31-07-2017) πιστοποιούν διαφορετικό ποσοστό αναπηρίας για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, και οι δυο γνωματεύσεις εκδόθηκαν το έτος 2015, ενώ για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017 και οι δυο γνωματεύσεις βρίσκονταν σε ισχύ.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, για το φορολογικό έτος 2017 λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση πιστοποίησης αναπηρίας, ήτοι η γνωμάτευση του ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Δράμας, η οποία ορίζει ποσοστό αναπηρίας 74%.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος και δεν γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-09-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017:6.511,22€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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