



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.01.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 47

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333245

**ΦΑΞ** : 2313-333258

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **17/09/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με **ΑΦΜ** ..... και της ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό ειδοποίησης ...../18.07.2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2017, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17.09.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, εμπρόθεσμα στις 22/06/2018 υπέβαλε ηλεκτρονικά την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, από τον έλεγχο της οποίας, προέκυψε ότι δήλωσε στον κωδ. 618 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (αρθρ.43<sup>Α</sup> Κ.Φ.Ε.) την σύνταξη της συζύγου του για το φορολογικό έτος 2017, λόγω αναπηρίας άνω του 80%, και τον κωδικό 906 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσ.αναπ. από 80% και άνω;) και ως εκ τούτου κλήθηκε να προσκομίσει τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά. Η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων δεν έκανε δεκτό το ως άνω ποσοστό αναπηρίας και προέβη στην φορολόγηση των συντάξιμων αποδοχών της συζύγου του ύψους 17.703,04€, από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε ποσό φόρου 5.316,40 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να ακυρωθεί η με αριθμό ειδοποίησης ...../18-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση από τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, προβάλλοντας ότι ανήκει στην κατηγορία βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω .

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

**α)** Την από 06/03/2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του **ΚΕΠΑ** της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας Ιωαννίνων, σύμφωνα με την οποία το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 67% για το χρονικό διάστημα από **01/03/2015** έως **28/02/2017**.

**β)** Την από 19/01/2009 γνωμάτευση της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα πάσχει από παραπάρεση, το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 80%, χωρίς να αναφέρεται το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία.

**Επειδή** ο ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013) "περί Φορολογίας εισοδήματος" ορίζει στο άρθρο 1: «1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος: α) των φυσικών προσώπων... 2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις

κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτησή του», στο άρθρο 3: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος...2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος, στο άρθρο 5: «1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως: α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο, β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα, στο άρθρο 7: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπέττουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα» στο άρθρο 10: «Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα».

**Επειδή** στο άρθρο 12 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης...3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής: ...στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο, η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «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%).»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 43<sup>A</sup> του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό. 2. 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...».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ.5 της **ΠΟΛ1068/12-04-2018** (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή) ορίζεται 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,** ο προσφεύγων κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

**α)** Την με αρ. επιτροπής ...../2015/...../**06-03-2015** γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/**ΚΕΠΑ** της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας Ιωαννίνων στην οποία αναφέρεται ότι: « Στον ανωτέρω αναφερόμενο μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα:

ΣΠΑΣΤΙΚΗ ΠΑΡΑΠΑΡΕΣΗ-ΠΑΡΕΓΚΕΦΑΛΙΔΙΚΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ ΚΑΙ ΕΠΙΤΑΚΤΙΚΗ ΟΥΡΗΣΗ ΣΤΑ ΠΛΑΙΣΙΑ ΑΠΟΜΥΕΛΙΝΩΤΙΚΗΣ ΝΟΣΟΥ. ΕΜΠΙΠΤΕΙ ΣΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.3232/04 ΩΣ ΦΕΡΩΝ ΣΤΗΝ ΚΙΝΗΤΙΚΗ ΑΝΑΠΗΡΙΑ Π.Α. 67%

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 67% ΕΞΗΝΤΑ ΕΠΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ κατά ιατρική πρόβλεψη, από 01/03/2015 έως 28/02/2017.....» και

**β)** Την από **19/01/2009** γνωμάτευση της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, στην οποία αναφέρεται ότι: «Η υπάλληλος ..... από την παραπάνω πάθηση της, πάσχει από «παραπάρεση», όρο ισοδύναμο του όρου «παραπληγία» κατ' αναλογία, σύμφωνα με την ανωτέρω Γνωμοδότηση του ΚΕΣΥ και κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.2084/1992, Ν.2592/1998 και Ν.3075/2002. Το ποσοστό αναπηρίας της ανωτέρω από την πάθηση αυτή είναι ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (80%).....».

**Επειδή,** οι ως άνω γνωματεύσεις αναπηρίας του (ΚΕΠΑ) και της Α.Σ.Υ.Ε. οι οποίες αφορούν και το φορολογικό έτος 2017, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, ήτοι με

την με αρ. επιτροπής ...../2015/...../22-01-2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας το ποσοστό αναπηρίας για το χρονικό διάστημα από 01/03/2015 έως 28/02/2017 ανέρχεται σε 67% και την από 19/01/2009 γνωμάτευση της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα πάσχει από παραπάρεση, το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 80%. Επειδή καμία από τις ως άνω γνωματεύσεις αναπηρίας δεν έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2017, ώστε να ληφθεί υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας, ως εκ τούτου βάσει της ως άνω ΠΟΛ για το φορολογικό έτος 2017 λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση αναπηρίας, ήτοι η με αρ. επιτροπής ...../2015/...../22-01-2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας συνεπώς το ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 67% .

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ..../17.09.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με ΑΦΜ ..... και της ..... με ΑΦΜ .....

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

**Υπ' αριθ. ειδοποίησης ...../18-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2017**

|               |            |
|---------------|------------|
| Ποσό πληρωμής | 5.316,40 € |
|---------------|------------|

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.