



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15-04-2019

Αριθμός απόφασης:886

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

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 21/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/15-11-2018 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (αριθμ.δήλωσης)

του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/15-11-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 (αριθμ.δήλωσης)

του προϊσταμένου της ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../21-12-2018 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/15-11-2018 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 1.836,20€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 109,67€ και σε βάρος της συζύγου του κύριος φόρος 514,62€, συμβ/να ποσά 129,60€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 111,57€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 2.701,66€.

Ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του την με αριθμ./30-07-2018 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 δεν προκύπτει ποσοστό αναπηρίας για το έτος 2017 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. Ως δικαιολογητικό προσκομίσθηκε η με αριθμό/23-12-2009 γνωμάτευση της Α'βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ Θεσσαλονίκης με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 84% από 04-12-2009 και εφ'όρου ζωής. Η αρμόδια ΔΟΥ Δ' Θεσσαλονίκης δεν έκανε δεκτή την από 23-12-2009 γνωμάτευση, διέγραψε τον κωδικό 913 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και δεν έλαβε υπόψη της ποσοστό αναπηρίας κατά την εκκαθάριση της δήλωσης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/15-11-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 ισχυριζόμενος ότι το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% από το έτος 2009 και εφ'όρου ζωής. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται:

1)Την/23-12-2009 γνωμάτευση της Α'βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ Θεσσαλονίκης με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 84% από 04-12-2009 και εφ'όρου ζωής.

2)Την Φ80000/οικ.30002/..../14-12-2011 απόφαση του Υπουργού Εργασίας και κοινωνικής ασφάλισης σύμφωνα με την οποία «αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 01-09-2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για κάθε νόμιμη χρήση επ'αόριστον, αν πρόκειται για επ'αόριστον κρίση,χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ».

3)Το Φ80000/οικ.410/.../07-01-2013 έγγραφο του Υπουργού Εργασίας και κοινωνικής ασφάλισης σύμφωνα με το οποίο «θεωρείται αυτονόητο ότι δεν παραπέμπονται εκ νέου στις υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ ενδιαφερόμενοι οι οποίοι προσέρχονται σε οποιαδήποτε δημόσια υπηρεσία, οποιαδήποτε χρονική στιγμή, προσκομίζοντας γνωματεύσεις ΚΕΠΑ των οποίων η ισχύς ή είναι επ'άοριστον.

4)Το Υ70/.../03-04-2013 έγγραφο του ΙΚΑ σύμφωνα με το οποίο «..... όταν η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας έχει μονιμοποιηθεί τότε θεωρείται ότι υπάρχει το τεκμήριο της οριστικής αναπηρίας»

5)Την ΠΟΛ 1195/2013 και την Δ13ΦΜΑΠ1191496ΕΞ/12-12-2013 διευκρινιστική εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων σχετικά με τις αποφάσεις Α/βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής που έχουν εκδοθεί πριν την 01-09-2011 και πως «οι αποφάσεις αυτές γίνονται δεκτές αν πρόκειται για επ'άοριστον κρίση χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγ.Επιτροπές του ΚΕΠΑ».

6)Την Δ12Α 1023686ΕΞ/03-02-2014 απόφαση της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, σύμφωνα με την οποία «..... οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01-09-2011 μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ'άοριστον, αν πρόκειται για επ'άοριστον κρίση».

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 *“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. 1098/2016](#) 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.

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.

.....
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, στην προκειμένη περίπτωση, με βάση τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων προσκομίζει:

α) Την υπ' αριθμ...../23-12-2009 γνωμάτευση της Α'βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης, η οποία δεν μπορεί να γίνει δεκτή καθώς έχει εκδοθεί από ασφαλιστικό φορέα και όχι από Υγειονομική Επιτροπή της Νομαρχίας.

β) Την υπ' αριθμ...../11-11-2014 Απόφαση του Ενιαίου Ταμείου Ανεξάρτητα Απασχολούμενων (ΤΣΜΕΔΕ) σύμφωνα με την οποία μετατρέπεται η μηνιαία σύνταξη «για λόγους υγείας» του προσφεύγοντα σε οριστική από 22-06-2014. Ωστόσο η εν λόγω απόφαση δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή, καθώς δεν αναγράφεται κανένα ποσοστό αναπηρίας.

γ) Την από 15-04-2013 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Θεσσαλονίκης, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 81% από 23-06-2013 έως 30-06-2016. Η εν λόγω γνωμάτευση δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή, καθώς δεν καλύπτει το υπό κρίση φορολογικό έτος, ήτοι το 2017.

δ) Την από 12-10-2018 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 67% από 05-07-2018 έως 31-07-2020. Η εν λόγω γνωμάτευση δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή καθώς δεν καλύπτει το υπό κρίση φορολογικό έτος, ήτοι το 2017.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, προκειμένου ο προσφεύγων να τύχει της απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017 θα πρέπει να προσκομίσει γνωμάτευση, είτε των υγειονομικών επιτροπών των Νομαρχιών (πριν την 01-09-2011), είτε των υγειονομικών επιτροπών των ΚΕΠΑ, ΑΣΥΕ, ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ, που θα είναι σε ισχύ το υπό κρίση φορολογικό έτος, και στην οποία θα βεβαιώνεται και θα διαπιστώνεται ρητά το ποσοστό αναπηρίας, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε γνωμάτευση αναπηρίας, η οποία να καλύπτει το υπό κρίση φορολογικό έτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017:2.701,66€

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 Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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