



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 15-04-2019

Αριθμός απόφασης:891

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 18/12/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../27-11-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ...../27-11-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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...../18-12-2018 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 την με αριθμό πρωτ...../27-11-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../27-11-2018 αναφορά-αίτηση του προσφεύγοντα με τις συνυποβαλλόμενες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 με το αιτιολογικό ότι για τα υπό κρίση φορολογικά έτη ήταν σε ισχύ η με αριθμό .../16-05-2001 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, η οποία του αναγνώριζε 70% ποσοστό αναπηρίας, βάσει της οποίας του χορηγήθηκε έκπτωση 200,00€ στο φόρο των εισοδημάτων του.

Με την ανωτέρω αίτηση και τις συνυποβαλλόμενες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 ο προσφεύγων ζητούσε να του αναγνωριστεί ποσοστό αναπηρίας 80% έτσι ώστε να του επιστραφούν οι φόροι που παρακρατήθηκαν από τη σύνταξή του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας ισχυριζόμενος ότι το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% και πρέπει να του επιστραφούν, αναδρομικά από 01-01-2014, οι παρακρατηθέντες φόροι εισοδήματος που πραγματοποιήθηκαν βάσει των αντίστοιχων φορολογικών δηλώσεων όπως ήδη έχουν κάνει ο ΕΦΚΑ και το Μετοχικό Ταμείο Στρατού επιστρέφοντάς του παρακρατηθέντα χρηματικά ποσά που προβλέπονται από τον μνημονιακό νόμο 4093/2012. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει:

1)Την υπ'αριθμ...../24-04-2018 γνωμάτευση της Α.Σ.Υ.Ε.,

2)Το με αριθμό πρωτ...../23-10-2018 έγγραφο του ενιαίου φορέα κοινωνικής ασφάλισης, Δ/ση χορήγησης συντάξεων Δημοσίου Τομέα, Τμήμα Δ'.

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."

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- για τον προσφεύγοντα είχε εκδοθεί η με αριθμ...../16-01-2001 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία του αποδιδόταν ποσοστό αναπηρίας 70%.
- Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμό/24-04-2018 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία αναθεωρήθηκε το ποσοστό αναπηρίας 70% που είχε αποδοθεί στον προσφεύγοντα με την ως άνω και με την αριθμ...../16-01-2001 γνωμάτευση της ίδιας επιτροπής του αναγνωρίσθηκε ποσοστό αναπηρίας 80%.

Επειδή, η με αριθμό γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 80%, εκδόθηκε την 24-04-2018 και ισχύει από την ημερομηνία έκδοσής της, ήτοι από το φορολογικό έτος 2018.

Επειδή, για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2014, 2015 2016 και 2017, για τα οποία ο προσφεύγων υπέβαλε αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ζητώντας να του αναγνωρισθεί ποσοστό αναπηρίας 80%, βρισκόταν σε ισχύ η με αριθμό/16-01-2001 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία του αναγνωριζόταν ποσοστό αναπηρίας 70% και με βάση αυτή έτυχε της πρόσθετης μείωσης φόρου ύψους 200,00€ σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 18-12-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της με αριθμό πρωτ...../27-11-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Έδεσσας.

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