



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29-05-2019

Αριθμός απόφασης:1399

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 14/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης και αριθμό δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ' Θεσσαλονίκης, 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...../14-02-2019 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/16-01-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ..... αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, πρεοέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 258,34€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 104,83€ και σε βάρος της συζύγου του κύριος φόρος 496,03€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 79,89€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 939,09€.

Ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με τη σύζυγό του την με αριθμό/22-07-2018 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 001 «Δικαιούστε 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 άνω του 80% 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 δικαιολογητικά προσκομίσθηκαν:

- 1) Η με αριθμό/20-05-2015 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 100%.
- 2) Η με αριθμό/2016/9962/18-10-2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 80% από 01-09-2016 έως 30-09-2017.
- 3) Η με αριθμό/2017/11486/14-11-2017 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 67% από 01-10-2017 έως 31-12-2019.
- 4) Η με αριθμό/2017/14393/09-01-2018 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της δευτεροβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 44% από 01-10-2017 έως 31-10-2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/16-01-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ισχυριζόμενος ότι το για

το φορολογικό έτος 2017 το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80%. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την παράγραφο 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1068/2018.

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 το 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.

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 προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- για τον προσφεύγοντα είχε εκδοθεί η με αριθμ...../20-05-2015 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), με την οποία του αποδιδόταν ποσοστό αναπηρίας 100%.
- Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμό/2016/9962 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία του αποδιδόταν ποσοστό αναπηρίας 80% από 01-09-2016 έως 30-09-2017.
- Στη συνέχεια, με την με αριθμό/2017/11486 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, του αναγνωρίσθηκε ποσοστό αναπηρίας 67% από 01-10-2017 έως 31-12-2019.
- Τέλος, με την με αριθμό/2017/14393 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της δευτεροβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής ένστασης του προσφεύγοντα επί της ως άνω γνωμάτευσης-πιστοποίησης αναπηρίας, αναθεωρήθηκε το ποσοστό αναπηρίας 67% που του είχε αποδοθεί και του αναγνωρίσθηκε ποσοστό αναπηρίας 44% από 01-10-2017 έως 31-10-2020.

Επειδή, για το υπό κρίση φορολογικό έτος 2017, δυο γνωματεύσεις αναπηρίας, από τον ίδιο φορέα (ΚΕΠΑ), για διαφορετικά χρονικά διαστήματα του ίδιου έτους (από 01-09-2017 έως 30-09-2017 και από 01-10-2017 έως 31-10-2020) πιστοποιούν διαφορετικό ποσοστό αναπηρίας για τον προσφεύγοντα.

Επειδή, η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο για το φορολογούμενο ποσοστό αναπηρίας αλλά και αυτή που ίσχυε για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα της χρήσης 2017 ήταν η από 18-10-2016 και με αριθμό/2016/9962 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, η οποία ορίζει ποσοστό αναπηρίας 80%.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 14-02-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του του με ΑΦΜ:.....** και ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ζ΄ Θεσσαλονίκης προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντα λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό αναπηρίας του για το έτος 2017 ανέρχεται σε 80%, σύμφωνα με την από 18-10-2016 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού.

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