



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25.07.2019

Αριθμός απόφασης: 2389

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ :2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

δ. Της ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία 7.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ**, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ., κατά της με αριθ. ειδ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2018, της οποίας ζητείται η τροποποίηση – διόρθωση.

6. Την με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 αίτηση του προσφεύγοντος.

7. Την από 14.05.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 7.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φ.Π. της Α.Α.Δ.Ε. (με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φόρου εισοδήματος), προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό επιστροφής 3.239,35 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση – διόρθωση της προσβαλλόμενης πράξης ως προς την επιβληθείσα ειδική εισφορά αλληλεγγύης στο εξωϊδρυματικό επίδομα τετραπληγίας που του χορηγεί ο ΕΦΚΑ λόγω της βαριάς τετραπληγίας του, ισχυριζόμενος ότι πρόκειται για προνοιακή παροχή και ως προνοιακή παροχή δεν είναι εισόδημα και ως εκ τούτου δεν επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, η οποία επιβάλλεται μόνο σε εισοδήματα, κατά τη ρητή διάταξη της παρ. 1 του ως άνω άρθρου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν.1140/1981 χορηγήθηκε στους ασφαλισμένους στους φορείς κοινωνικής ασφάλισης αρμοδιότητας του Υπουργείου Πρόνοιας και Κοιν. Ασφαλίσεων στους πάσχοντες από τετραπληγία-παραπληγία με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω «μηνιαίο εξωϊδρυματικό επίδομα», το οποίο σήμερα χορηγείται από τον ΕΦΚΑ. Κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων εκδόθηκε και η ΚΥΑ με αριθ./...../....., σύμφωνα με την οποία το ως άνω εξωϊδρυματικό επίδομα είναι παροχή κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα. Επίσης, το εν λόγω επίδομα είναι προνοιακή παροχή και για το λόγο αυτό χορηγείται και στους ανασφάλιστους τετραπληγικούς - παραπληγικούς. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 11 της ΚΥΑ με αριθ./....., ΦΕΚ Β 5855/2018, τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως προνοιακές παροχές σε χρήμα σε άτομα με αναπηρία δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος και επομένως δεν φορολογούνται, δεν υπόκεινται σε οποιαδήποτε κράτηση και δεν υπολογίζεται στα εισοδηματικά όρια για την καταβολή οποιασδήποτε παροχής κοινωνικού ή προνοιακού χαρακτήρα. Ισχυρίζεται ότι για τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του εισοδήματος λανθασμένα συμπεριλήφθηκε το ποσό των 9.369,60 ευρώ που έλαβε ως προνοιακή παροχή (εξωϊδρυματικό επίδομα) διότι δεν είναι εισόδημα.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο

διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013, σχετικά με τις απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, ορίζονται τα εξής:

«2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:.....

δ) Το εξωιδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.»

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν.4024/2011), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. 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, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για

συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β΄ 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς.

β) τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης,

γ) τα εισοδήματα της περ. γ' της παρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές,

δ) οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31η Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από το τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον δώδεκα (12) συνεχόμενους μήνες, ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνια άνεργοι. Επιπρόσθετη δε προϋπόθεση είναι να δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα που προέρχονται από Α΄, Γ΄, Δ΄, Ε΄ και Ζ΄ πηγή και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ΄ πηγή, και

ε) οι αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομίων, οι αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και τα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που

έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σύμφωνα με την προσκομισθείσα γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Ιατρικής Αξιολόγησης του Ε.Φ.Κ.Α., με ημερομηνία 23.08.2018 και αριθ. επιτροπής/...../....., κατόπιν αξιολόγησης από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκε ότι ο του πάσχει από τη νόσο, χαλαρή τετραπάρεση, εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1140/81 με Π.Α. 67% στην τετραπάρεση -κινητική αναπηρία. Συναισθηματική διαταραχή. Σακχαρώδης διαβήτης τύπου II υπό δισκία. Το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη, από 28.06.2018 έως εφόρου ζωής, ποσοστό 30% οφείλεται σε ψυχιατρική πάθηση. Κατά ιατρική κρίση δικαιούται εξωϊδρυματικό επίδομα σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1140/81, ν.3232/04 και ν.3518/06 από 28.06.2018 εφ' όρου ζωής.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με τα στοιχεία αναπηρίας από το αρχείο ΚΕΠΑ που έχουν καταχωρηθεί στο σύστημα TAXIS για τον προσφεύγοντα (με Α.Φ.Μ. και Α.Μ.Κ.Α.), το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται στο 80%, ενώ στην περιγραφή πάθησης αναφέρονται τα εξής: «*Νόσος, χαλαρή τετραπάρεση. Εμπίπτει στις διατάξεις του ν.1140/81 με Π.Α. 67% στην τετραπάρεση-κινητική αναπηρία. Συναισθηματική διαταραχή. Σακχαρώδης διαβήτης τύπου II υπό δισκία.*».

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών 2018 του συστήματος TAXIS, ο προσφεύγων, μεταξύ άλλων, έλαβε από τον Ενιαίο Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης ποσό 9.399,60 ευρώ, ως εξωϊδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε αναπήρους ύψους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα, κατ' εφαρμογή αυτών, ΠΟΛ.1167/2.8.2011 Υπουργική Απόφαση, ως εκ τούτου ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη ενώ οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος τυγχάνουν αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία υποβολής 7.05.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του**, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, αρ. και την επικύρωση της

με αριθ. ειδ./2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε.,
φορολογικού έτους 2018.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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.