



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/12/2019

Αριθμός Απόφασης: 3633

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29/09/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των: α) με αριθμ. ειδοποίησης/25-09-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015 και β) με αριθμ. ειδοποίησης/08-08-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αριθμ. ειδοποίησης/25-09-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε βάσει της 2^{ης} τροποποιητικής υπ'αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, υποβληθείσας, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 910,26 ευρώ.

Με την με αριθμ. ειδοποίησης/08-08-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2017, η οποία εκδόθηκε βάσει της αρχικής υπ'αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό πληρωμής φόρου ύψους 1.402,91 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση των προβαλλόμενων πράξεων ζητώντας να του αναγνωριστεί ποσοστό αναπηρίας 80% σύμφωνα με τη προσκομισθείσα βεβαίωση της Α.Σ.Υ.Ε. και ισχυριζόμενος τα εξής:

*«ΙΣΤΟΡΙΚΟ : Ο προσφεύγων κατά το έτος 2013 λόγω σοβαρών προβλημάτων υγείας μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή ΚΕΠΑ / ΤΟΠΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΥΓΕΙΑΣ ΘΗΒΑΣ Αρ. Επιτροπής : - Ημερ/νία 14/11/2013 με πάθηση **"ΣΠΑΣΤΙΚΗ ΠΑΡΕΣΗ ΜΕ ΚΥΣΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΡΑΧΕΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΣΚΛΗΡΥΝΣΗΣ ΚΑΤΑ ΠΛΑΚΑΣ "** κρίθηκε με ποσοστό αναπηρίας 75% για το διάστημα από 1/1/2013 έως 31/12/2017. Λόγω της επιδείνωσης της υγείας του, και μη μπορώντας να συνεχίσει την εργασία του στις 22/4/2015 εξετάσθηκε από την Α.Σ.Υ.Ε. και κρίθηκε με ποσοστό **κινητικής αναπηρίας 80% εφ' όρου ζωής ανίκανος για εργασία** με Αρ. Γνωμάτευσης:/22- 4- 2015. Ο ανωτέρω έχει ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου. Σε συνέχεια της ανωτέρω απόφασης της Α.Σ.Υ.Ε. το Γενικό Λογιστήριο του Κράτους προχώρησε στην **Συνταξιοδότηση του προσφεύγοντος λόγω ανικανότητας για εργασία** με αριθμό/2015 από 23/ 7/ 2015.*

Κατά το έτος 2016 υποβάλει αίτηση προς το ΚΕΠΑ ΘΗΒΩΝ για την απαλλαγή των τελών κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. Αυτοκινήτου του επισυνάπτοντας και την απόφαση της Α.Σ.Υ.Ε. που αναφέρεται στο ποσοστό της Αναπηρίας του, δεδομένου ότι δεν μπορούσε να τύχει της απαλλαγής των τελών κυκλοφορίας με την απόφαση της Α.Σ.Υ.Ε.

Το ΚΕΠΑ ΘΗΒΩΝ με Αρ. Επιτροπής και ημερομηνία 5/ 2/ 2016 προσθέτει στην παλαιά βεβαίωση αναπηρίας του (2013) τις διατάξεις του νόμου ΠΕΡΙ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΤΩΝ

ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΥΣ ΤΑΞΙΝΟΜΗΣΗΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΟΥ, (δεν υπάρχει καμία άλλη διαφορά μεταξύ των 2 αποφάσεων) αλλά δυστυχώς δεν λαμβάνει υπόψη της το ποσοστό αναπηρίας της Α.Σ.Υ.Ε. (Σημ: είναι η Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή) που είναι μεγαλύτερο και έτσι μέσα στο σύστημα της ΑΑΔΕ εμφανίζονται 2 αποφάσεις για το ποσοστό αναπηρίας μου (η 1η της Α.Σ.Υ.Ε. με ποσοστό 80% του έτους 2015 και η 2η του ΚΕΠΑ με ποσοστό 75% του έτους 2016 που ζήτησε για την απαλλαγή των τελών κυκλοφορίας), με αποτέλεσμα να μην γίνεται σωστή εκκαθάριση των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015 και 2017. (δεν μπορεί να κλικαρισθεί ο κωδικός 905 ότι ανήκει στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων)

Σας επισυνάπτω τις αποφάσεις του ΚΕΠΑ – Α.Σ.Υ.Ε. - ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟΥ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ όσον αφορά τα ποσοστά Αναπηρίας, την Συνταξιοδότηση μου, καθώς και τις Βεβαιώσεις Αποδοχών που εκδόθηκαν στα ανωτέρω έτη όπου φαίνεται ξεκάθαρα ότι τα ποσά που καταβάλλονται για την σύνταξή μου είναι αφορολόγητα (δεν επιβάλλεται παρακράτηση φόρου ούτε και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης) αφού το ποσοστό Αναπηρίας μου ανέρχεται σε ποσοστό 80% εφ' όρου ζωής και ανίκανος για εργασία.»

Επειδή σύμφωνα με την Αριθ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015** ορίζονται τα εξής:

«Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία και σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της [παρ. 2 του άρθρου 14](#) του ν. [4172/2013](#), απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της [ΠΟΛ.1088/17.4.2015](#) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της [ΠΟΛ.1132/25.6.2015](#) και [1041/2016](#) Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα,

με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1088/17-04-2015**, όπως ισχύει τροποποιηθείσα από την ΠΟΛ.1132/25-06-2015, και την ΠΟΛ.1041/2016 ισχύουν τα εξής όσον αφορά την απαλλαγή του φόρου λόγω ποσοστού αναπηρίας 80% από τη φορολογία εισοδήματος:

«Ο φορολογούμενος μπορεί να προσκομίσει:

α) Γνωματεύσεις των υγειονομικών επιτροπών του ΚΕΠΑ,

β) Γνωματεύσεις των ΑΣΥΕ, ΑΝΥΕ, ΑΑΥΕ, ΕΛ. ΑΣ., Π.Σ.,

γ) Γνωματεύσεις των Υγειον. Επιτροπών των Νομαρχιών που έχουν εκδοθεί πριν την 01/09/2011.

δ) Βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του κυρίου συνταξιοδοτικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, καθώς επίσης και το χρονικό διάστημα που θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ ή ΑΣΥΕ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές θα πρέπει να διαπιστώνεται και **βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας** του προσώπου που αφορά, **καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία**, ενώ σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να καλύπτουν και το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων. Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1041/2016 άρθρο 5 παρ. γ** μεταξύ άλλων αναφέρει ότι «εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ. 1034/2017 άρθρο 5 παρ. 5 περ. γ** αναφέρει ότι:

«Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 6](#) του ν. [3863/2010](#), με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας, όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Επιπλέον, 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 καθήκοντα τους και μετά την 01.09.2011.

Περαιτέρω, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση, μπορούν να χρησιμοποιούνται 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.

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 περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), να προσκομίσει 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 των ασφαλισμένων μέχρι 31.12.1992 και εκδίδεται απόφαση του αρμόδιου ασφαλιστικού οργάνου. Ο ασφαλισμένος θεωρείται εφ'όρου ζωής

δικαιούχος σύνταξης αναπηρίας, με ποσοστό αναπηρίας αυτό που έχει προσδιοριστεί κατά την τελευταία σε ισχύ υγειονομική κρίση, ανεξάρτητα από τη διάρκεια αυτής, ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Σε αυτές τις περιπτώσεις αναζητείται η σχετική γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξής του, είτε αυτό 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.).

Για την απαλλαγή από το φόρο των αναπηρικών συντάξεων που έχουν μονιμοποιηθεί, εκτός από την απόφαση μονιμοποίησης (παράταση επ' αόριστο), δεν απαιτείται νέα γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής σε ισχύ κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (φορολογικό έτος 2016), εφόσον προσκομίζεται, βάση των ανωτέρω, γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, η οποία τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξης .

Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

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 2016, 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 ο προσφεύγων προσκόμισε:

Α) Γνωμάτευση της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.) **με ημερομηνία έκδοσης την 22/04/2015**, σύμφωνα με την οποία διεγνώσθη «ότι πάσχει από «παραπάρεση» όρο ισοδύναμο του όρου «παραπληγία» και συνεπώς εμπίπτει στις διατάξεις του ΠΔ 169/200 και Ν.3865/2010 με ποσοστό κινητικής αναπηρίας 80%>> **με ημερομηνία έναρξης από 22.04.2015 και με διάρκεια εφ' όρου ζωής.**

Β) Γνωμάτευση της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμό **με ημερομηνία έκδοσης την 05/12/2013**, σύμφωνα με την οποία πάσχει από «σπαστική παραπάρεση με κυστικές διαταραχές στο πλαίσιο σκλήρυνσης κατά πλάκας» και η αναπηρία του ανέρχεται σε συνολικό ποσοστό 75% και **ισχύει από 01/01/2013 έως 31/12/2017.**

Γ) Γνωμάτευση της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμό **με ημερομηνία έκδοσης την 17/02/2016**, σύμφωνα με την οποία πάσχει από «σπαστική παραπάρεση με κυστικές διαταραχές στο πλαίσιο σκλήρυνσης κατά πλάκας» και η αναπηρία του ανέρχεται σε συνολικό ποσοστό 75% και **ισχύει από 01/01/2013 έως 31/12/2017.**

Επειδή, η Γνωμάτευση της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμό με **ημερομηνία έκδοσης την 17/02/2016** επί της ουσίας αποτελεί αντιγραφή της Γνωμάτευσης της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμό με **ημερομηνία έκδοσης την 05/12/2013**, καθότι ενώ εκδίδεται την 17/02/2016 ανάγεται σε χρόνο ισχύος προγενέστερο της έκδοσης της, ήτοι από 01/01/2013 έως 31/12/2017 και από το περιεχόμενό της συνάγεται ότι αφορά την απαλλαγή των τελών κυκλοφορίας και τέλους ταξινόμησης του αυτοκινήτου του προσφεύγοντος. Ως εκ τούτου, **δεν θεωρείται καινούργια απόφαση** διότι δεν αλλάζει την ημερομηνία ισχύος καθώς και το ποσοστό Αναπηρίας.

Επειδή, η γνωμάτευση της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής με αριθμό απόφασης και εκδοθείσα την 17/02/2016 **έχει ημερομηνία λήξης 31/12/2017**, ήτοι την ίδια ημερομηνία έναρξης και λήξης ισχύος με την υπ' αριθμ. γνωμάτευση της Α/Βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής εκδοθείσας την 05/12/2013, και οι δύο δίνουν ποσοστό αναπηρίας 75%, ενώ η απόφαση με αριθμό/22-04-2015 **της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ)** δίνει ποσοστό αναπηρίας 80% και **διάρκεια εφόρου ζωής**.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω και λαμβάνοντας υπόψη την ΠΟΛ 1041/2016 και την ΠΟΛ 1034/2017, προκύπτει ότι η Γνωμάτευση της ΑΣΥΕ είναι νεώτερη των γνωματεύσεων του ΚΕΠΑ, ισχύει ταυτόχρονα με τις δύο προηγούμενες και έχει διάρκεια εφόρου ζωής. Επομένως, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω ΠΟΛ πρέπει να αναγνωριστεί η με αριθμ./22-04-2015 Γνωμάτευση **της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ)** του προσφεύγοντος και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς να προβεί σε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικών ετών 2015 και 2017 αναγνωρίζοντας ποσοστό αναπηρίας 80%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/09/2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος με ΑΦΜ και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης από την Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικών ετών 2015 και 2017, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.