



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 20.12.2019

Αριθμός απόφασης: 3637

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

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

4. Την από 23.7.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , ως κληρονόμου του θανόντος συζύγου της , ΑΦΜ , κατά της με αριθ.δήλωσης/16-5-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ. δήλωσης/16-5-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.7.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 αριθ. δήλωσης/16-5-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας, μεταξύ άλλων ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 74.421,55 €, προέκυψε δε βάσει της εκκαθάρισης ποσό επιστροφής 13.588,15€ .

Η προσφεύγουσα ,ως κληρονόμος του ,υπέβαλε στην ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου την από 28-12-2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 .

Με την δήλωση συνυπέβαλε την με αριθμό/12-6-2019 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής που αφορούσε τον θανόντα, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

<<Ο ασφαλισμένος απεβίωσε 30-10-2017 . Προ του θανάτου του έπασχε από πολυεστιακή ηπατοκυτταρική νεοπλασία σε έδαφος κίρρωσης για την οποία είχε υποβληθεί σε χημειοεμβολισμό τον 6/2017 και 8/2017.**Δεν έφερε ποσοστό στην κινητική αναπηρία (0%)** ...Οι ανωτέρω παθήσεις δεν συμπίπτουν με καμία από τις αναφερόμενες του πίνακα του παραρτήματος Ι Ι της με αριθμό Δ18Α5038263 (φεκ 2710/TB/24-10-2012) ΚΥΑ διότι δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις .Το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε

80% κατά ιατρική πρόβλεψη από 1-1-2017 έως 31-10-2017.>>

Επειδή βάσει της ως άνω γνωμάτευσης, δεν προέκυπτε ποσοστό κινητικής αναπηρίας για τον θανόντα,κατά την εκκαθάριση της δήλωσης δεν εξαιρέθηκαν τα εισοδήματά του από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 43^A του ν 4172/2013.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά :

α)την αναβολή της εκδίκασης της παρούσας προσφυγής μέχρι την έκδοση απόφασης επί της από 21-6-2019 ένστασης που έχει υποβάλει ενώπιον της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής.

β)να ζητηθεί από την ΔΟΥ Αγίου Δημητρίου η αναπομπή της πλημμελούς κρίσης της απόφασης – γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής στην ίδια Επιτροπή για πληρέστερη αιτιολόγηση της πλημμελούς διάγνωσης της και

γ)την τροποποίηση της με/16-5-2019 πράξης διοικ. προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2017 του θανόντος συζύγου της ΑΦΜ κατά το μέρος που με έρεισμα την ελαττωματική διάγνωση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ότι δεν είχε κινητική αναπηρία δεν απάλλαξε αυτόν από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για τα εισοδήματα του έτους 2017, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η κρίση Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής είναι εσφαλμένη και αναιτιολόγητη , καθόσον ο σύζυγός της λόγω της βαρειάς πάθησής του ήταν και κινητικά ανάπηρος και αυτό προκύπτει από τα δικαιολογητικά που υπέβαλε στην Πρωτοβάθμια Επιτροπή (βεβαιώσεις νοσηλείας,ιατρικές εξετάσεις κ.λ.π.). Για το λόγο αυτό έχει υποβάλλει την από 21.6.2019 ένσταση κατά της γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής και αναμένει την έκδοση απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου

εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

.....

5. Εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση, η υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Αν η υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. Αν, εντός της ανωτέρω προθεσμίας, δεν εκδοθεί απόφαση τότε θεωρείται ότι η ενδικοφανής προσφυγή έχει απορριφθεί από την υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης και ο υπόχρεος έχει λάβει γνώση αυτής της απόρριψης κατά την εκπνοή της προθεσμίας αυτής.....

Με απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, που εκδίδεται πριν από την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών και κοινοποιείται στον υπόχρεο, η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής."

Επειδή σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1068/2018, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 ορίζεται ότι :

Οι δηλώσεις των αποβιωσάντων υποβάλλονται σε χειρόγραφη μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εμπρόθεσμα έως 31.12.2018. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

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. 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 απαιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43α του ν 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ των φυσικών προσώπων . Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό. **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 τα εκατό (80%) και άνω» .**

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση με τη με αριθ.δήλωσης/16-5-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 καταλογίσθηκε σε βάρος του αποβιώσαντος συζύγου της προσφεύγουσας, μεταξύ άλλων, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 74.421,55 €, επειδή κατά την εκκαθάριση της δήλωσης λήφθηκε υπόψη η με αριθμό/12-6-2019 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής , βάσει της οποίας ο αποβιώσας « **δεν έφερε ποσοστό στην κινητική αναπηρία (0%)**».

Επειδή στην ως άνω γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής αναφέρονται όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στην εγκύκλιο ΠΟΛ 1068/2018 . Συγκεκριμένα σε αυτήν βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν (80%), όπως και το χρονικό διάστημα που διαρκούσε η εν λόγω αναπηρία (1-1-2017 έως 31-10-2017),το οποίο ήταν σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο η προσφεύγουσα αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων και αναφέρεται ότι ο αποθανών δεν παρουσίαζε κινητική αναπηρία.

Επιπλέον από την ως άνω ΠΟΛ 1068/2018 δεν απαιτείται περαιτέρω αιτιολόγηση του αποτελέσματος της αναπηρίας προκειμένου η γνωμάτευση να γίνει δεκτή από την φορολογική αρχή.

Συνεπώς ορθά η Δ.Ο.Υ ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ έλαβε υπόψη κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 την εν λόγω πιστοποίηση αναπηρίας και τα εισοδήματά του αποβιώσαντος δεν εξαιρέθηκαν της επιβολής ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, καθόσον δεν επληρούντο οι προϋποθέσεις εξαίρεσης που τίθενται από τις διατάξεις του άρθρου 43α του ν 4172/2013 (πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί καθώς και τα πρόσωπα, που

παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τα εκατό (80%) και άνω).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.5, η υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής στη Φορολογική Διοίκηση και η εν λόγω προθεσμία δύναται να παρατείνεται άπαξ για τριάντα (30) ημέρες, σε περίπτωση που προσκομισθούν από τον υπόχρεο νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή στη προκειμένη περίπτωση δεν προσκομίσθηκαν από την προσφεύγουσα νέα στοιχεία ούτε έγινε επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών κατά τις τελευταίες τριάντα (30) ημέρες πριν από την πάροδο της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών, συνεπώς πρέπει να απορριφθεί το αίτημά της για αναβολή της εξέτασης της παρούσας προσφυγής μέχρι την έκδοση απόφασης επί της από 21-6-2019 ένστασης που έχει υποβάλει ενώπιον της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ν. 4174/2013

1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2.

«3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επομένως, σύμφωνα με τα ως άνω, σε περίπτωση που η εκδοθησόμενη απόφαση επί της από 21-6-2019 ένστασης που έχει υποβάλει ενώπιον της Δευτεροβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής διαφοροποιηθεί από την αρχική γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Επιτροπής, η προσφεύγουσα διατηρεί το δικαίωμα της να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση εντός του προβλεπόμενου χρόνου παραγραφής της αρχικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23.7.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Ποσό επιστροφής: 13.588,15 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αρ. ειδοποίησης/2019 και αριθ. δήλωσης

...../2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.