



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 14-01-2020

Αριθμός απόφασης: 116

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), 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 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 19/09/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου**
ενδικοφανή προσφυγή του του, με
ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2019 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 (αριθμ. δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αλεξανδρούπολης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 (αριθμ. δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αλεξανδρούπολης, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

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...../19-09-2019 ενδικοφανούς προσφυγής
..... **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/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα πιστωτικό ποσό κύριου φόρου ύψους 143,09€ και ποσό ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.750,70€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 2.607,61€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ./2019 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω», καθώς, όπως ισχυρίζεται, το σύστημα ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων δεν αποδεχόταν την υπαγωγή του στον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω» του εντύπου Ε1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, προκειμένου να μην φορολογηθεί καθώς ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω, καθώς το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 90% και έχει τεθεί σε καθεστώς μονίμου διαθεσιμότητας Ν 330/47 ως ανάπηρος πολέμου ή θύμα ειρηνικής περιόδου, παθών κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται και προσκομίζει:

1) Την υπ' αριθμ...../2003 γνωμάτευση της Αναθεωρητικής Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΘ.Υ.Ε.) της
.....

2) Την υπ' αριθμ...../2006 γνωμάτευση της Αναθεωρητικής Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΘ.Υ.Ε.) της
.....

3) Το από 12-04-2019 υπηρεσιακό σημείωμα του Κλάδου Οικονομοτεχνικής Υποστήριξης και Πληροφορικής, Διεύθυνση Διαχείρισης Χρηματικού, Τμήμα μισθολογίου

Επειδή, στην παράγραφο 2γ του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι " 2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α), β) ..., γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 της ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12-11-2015 " 3. Με τις διατάξεις της περ. γ' της [παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013](#) ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσωπα αυτά, λόγω της συγκεκριμένης ιδιότητάς τους βάσει της οποίας λαμβάνουν τα εν λόγω εισοδήματα, εμπίπτουν ταυτόχρονα και στις περιπτώσεις β' ή γ' του [άρθρου 17 του Ν. 4172/2013](#) και ως εκ τούτου, δικαιούνται και την πρόσθετη μείωση φόρου του ποσού των διακοσίων (200) ευρώ.

Επομένως, σε συνέχεια των δικαιολογητικών της περ. β' της παρ. 9 της [ΠΟΛ. 1088/2015](#) διαταγής, για τη χορήγηση της μείωσης φόρου των διακοσίων (200) ευρώ γίνεται δεκτή και η βεβαίωση συντάξεων από την αρμόδια υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, από την οποία προκύπτει ότι λαμβάνουν τη σύνταξη της περ. γ' της [παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν. 4172/2013](#) , η οποία αναγράφεται στον πίνακα των αμοιβών που απαλλάσσονται του φόρου. Σημειωτέον, στις περιπτώσεις που στις βεβαιώσεις αυτές αναγράφεται, αντί της ως άνω διάταξης, η αντίστοιχη διάταξη της περ. α' της [παρ. 5 του άρθρου 6 του Ν. 2238/94](#) που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι τη χρήση 2013, αυτές γίνονται εξίσου δεκτές, καθόσον ενημερωθήκαμε ότι, εκ παραδρομής, γίνεται αναφορά στην προηγούμενη σε ισχύ διάταξη."

Επειδή, στην παράγραφο 9β του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1088/2015 ορίζεται ότι " 9. Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογουμένου ή του εξαρτώμενου μέλους του, ως αναπήρου, θύματος πολέμου κλπ, λόγω της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται την εν λόγω μείωση: α)....., β) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες ή θύματα πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Ειδικά για τους ανάπηρους αξιωματικούς και οπλίτες, καθώς και τα θύματα πολέμου αρκούν τα ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής της σύνταξής τους, στα οποία αναγράφεται ο δεκαψήφιος αριθμός μητρώου της σύνταξής τους, ο οποίος πρέπει να αρχίζει από 3 ή 4.

Για αξιωματικούς οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

Τέλος, για τα θύματα τρομοκρατικών ενεργειών βεβαίωση από τον οικείο συνταξιοδοτικό φορέα ότι ο φορολογούμενος έχει αναγνωριστεί ως θύμα τρομοκρατικής ενέργειας και συνταξιοδοτείται για το λόγο αυτό, βάσει του οικείου νομοθετικού πλαισίου, όπως ισχύει κάθε φορά."

Επειδή, στην παράγραφο 5, ii, β του άρθρου 6 της Απόφασης Α 1041/2019 ορίζεται ότι " ii) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογουμένου ή του εξαρτώμενου μέλους του που δικαιούται την εν λόγω μείωση: β) Προκειμένου για ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες, θύματα

πολέμου, καθώς και για ανάπηρους ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου, απαιτείται σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Υπηρεσίας του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

Ειδικά για τους ανάπηρους αξιωματικούς ή οπλίτες από πολεμική αιτία και τα θύματα πολέμου αρκούν τα ενημερωτικά σημειώματα πληρωμής της σύνταξής τους, στα οποία αναγράφεται ο αριθμός Μητρώου της σύνταξής τους, ο οποίος πρέπει να αρχίζει από 3 ή 4.

Για αξιωματικούς οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο, απαιτείται βεβαίωση της αρμόδιας κρατικής υπηρεσίας που τους χορηγεί τις αποδοχές τους.

Τέλος, για τα θύματα τρομοκρατικών ενεργειών απαιτείται βεβαίωση από τον οικείο συνταξιοδοτικό φορέα ότι ο φορολογούμενος έχει αναγνωρισθεί ως θύμα τρομοκρατικής ενέργειας και συνταξιοδοτείται για τον λόγο αυτό, βάσει του οικείου νομοθετικού πλαισίου, όπως ισχύει κάθε φορά.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 43^Α του Ν 4172/2013 “1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. 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,”

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι απαλλάσσεται από το φόρο η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου και με βάση τις προσκομιζόμενες γνωματεύσεις του τμήματος Α΄ της Αναθεωρητικής Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΘ.Υ.Ε.) του της προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει κριθεί και παραμένει σε κατάσταση μόνιμου διαθεσιμότητας και στην κατηγορία Α.

Επειδή, από το με ημερομηνία 12-04-2019 προσκομιζόμενο υπηρεσιακό σημείωμα του Κλάδου Οικονομοτεχνικής Υποστήριξης και Πληροφορικής, Διεύθυνση Διαχείρισης Χρηματικού, Τμήμα μισθολογίου του της, προκύπτει ότι ο προσφεύγων ανήκει στην κατηγορία των μόνιμου διαθεσιμότητας Ν 330/47 ως ανάπηρος πολέμου ή θύμα ειρηνικής περιόδου, παθών κατά την εκτέλεση της Υπηρεσίας του προδήλως, αναμφισβήτητα και εξαιτίας αυτής.

Επειδή, από το αρχείο βεβαίωσης αποδοχών που έχει αναρτήσει στη σχετική εφαρμογή του TAXISNET, ο φορέας συνταξιοδότησης του προσφεύγοντα, προκύπτει ότι ο προσφεύγων λαμβάνει σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν

βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους. Το εν λόγω ποσό της σύνταξης του προσφεύγοντα έχει εγγραφεί από το φορέα συνταξιοδότησης του προσφεύγοντα στον κωδικό 619 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2018, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο» του εντύπου Ε1.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις εξαίρεσης από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, όπως αυτές ρητά ορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 43^Α του Ν 4172/2013,

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει ήδη απαλλαγεί από το φόρο που θα προέκυπτε για το ποσό της σύνταξης που έλαβε και δεν απαιτείται η χρήση του κωδικού 913 του εντύπου Ε1 του φορολογικού έτους 2018. Επιπλέον, του έχει ήδη χορηγηθεί πρόσθετη μείωση φόρου ύψους 200,00€.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 19-09-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018:2.607,61€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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