



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27/07/2020

Αριθμός απόφασης:1570

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Πληροφορίες : Ε.ΝΙΝΟΥ

Τηλέφωνο : 2131604538

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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.) όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων(ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1122/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατά της

από 29-01-2020 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης.

5.Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από 17/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 την από 29.01.2020 οικονομικού έτους 2014 και με αριθμό ειδοποίησης/2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ./2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος η οποία υποβλήθηκε στις 27-12-2019 για το οικ. έτος 2014 προέκυψε ποσό φόρου 2.004,49€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

Να ακυρωθεί ολικά η υπ' αριθ./2020 πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Οικονομικού Έτους 2014 να αναγνωρισθεί η αναπηρία του βάσει των διατάξεων περί φορολογικών ελαφρύνσεων ατόμων με βαριά αναπηρία σε ποσοστό 80%, προβάλλοντας την υπ' αριθ...../2012 γνωμάτευση της Α.Σ.Υ.Ε.

Επειδή, οι διατάξεις του άρθρου 16 του ν.4172/2013, που επικαλείται η προσφεύγουσα, ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά (άρθρο 72 του ίδιου νόμου).

Επειδή, η προσφεύγουσα αιτείται την τροποποίηση της δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 έχουν ισχύ οι διατάξεις του Ν.2238/1994.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

θ. Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%). Επίσης διευκρινίζεται ότι τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και τα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνουν σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%) θα τύχουν απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος της περ. Θ' της παρ.5 του αρ.6 του ν.2238/94για τους μισθούς τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία . καθώς και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ.2 του αρ.29 του ν. 3986/2011 για όλα τα εισοδήματά τους, εφόσον συμπληρώσουν τους κωδικούς 905-906 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και με την προϋπόθεση ότι η Δ/νση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ) έχει την πληροφορία για την παραπάνω αναπηρία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: «2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: ... ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).»

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, 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) ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **1§1 της ΠΟΛ1232/21-11-2011** Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Διευκρινήσεις για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω και του τέλους επιτηδεύματος σε εμπόρους λαϊκών αγορών» ορίζεται ότι: «Σε συνέχεια της ΠΟΛ. 1223/13-10-11 εγκυκλίου μας και μετά την τροποποίηση της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α'152-01/07/2011) με την περιπτ. β' της παραγρ. 5 του άρθρου 38 του Ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α' - 27/10/2011), διευκρινίζεται ότι απαλλάσσονται όλα 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, περιλαμβανομένου και του εξωδρυματικού επιδόματος της περιπτ. ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ.»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προσκόμισε.

Την υπ' αριθμό/2012 γνωμάτευσης της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.) σύμφωνα με την οποία του διεγνώσθη πάθηση: 1.....
....., υπό φαρμακευτική αγωγή και τακτική ψυχιατρική παρακολούθηση και 2.....
..... (Υ:1,77m και Β:154Kgr, BMI 49,6) γι' αυτό αποφαινεται ότι από τις παραπάνω παθήσεις του είναι πνευματικά και σωματικά ανίκανος για εργασία σε ποσοστό από την πρώτη πάθησή του 80%(παρ. 3 του Κεφαλαίου των Ψυχικών Διαταραχών) και από τη δεύτερη πάθησή του (55%) (παρ. 1 του Κεφαλαίου των Μεταβολικών Παθήσεων του Ενιαίου Πίνακα Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας/Μάιος 2012). Η ανικανότητα του ανωτέρω από τις παραπάνω παθήσεις άρχεται βεβαιωμένα για την μεν πρώτη από το 1996 και από τη δεύτερη πάθηση πριν από το 2012, σύμφωνα με τα υπάρχοντα έγγραφα της αλληλογραφίας και συνεπώς προϋπήρχαν της ημερομηνίας του θανάτου του πατέρα του (14-1-2012). Ο ανωτέρω έχει ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων συνυποβάλει με την παρούσα προσφυγή την υπ' αριθμό 3562/26-10-2012 γνωμάτευσης της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής του Γενικού Επιτελείου Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.) όπου αναγράφεται ότι **πάσχει από** και
..... (γι' αυτό αποφαινεται ότι από τις παραπάνω παθήσεις του είναι πνευματικά και **σωματικά ανίκανος** για εργασία σε ποσοστό 80%) **τυγχάνει απαλλαγής:** α) από το φόρο εισοδήματος για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994, καθώς και β) από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν.3986/2011 για όλα τα εισοδήματά της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνίας κατάθεσης 17/02/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και με τα οριζόμενα από το άρθρο 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994 και τις ΠΟΛ 1167/02-08-2011 και ΠΟΛ 1232/21-11-2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών