



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 09-11-2020

Αριθμός Απόφασης: 1689

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ.Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333267

Fax : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την ΠΟΛ 1076/23.04.2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1456/26.04.2018).

4. 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».

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατά της με αρ.πρωτ...../18-05-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, επί της με αρ.πρωτ./30-01-2020 αίτησης προσμέτρησης του

ποσοστού αναπηρίας της στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την ως άνω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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 υπ' αρ.πρωτ./**18-05-2020** αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απορρίφθηκε η με αρ.πρωτ./**30-01-2020** αίτηση της προσφεύγουσας για την προσμέτρηση ποσοστού αναπηρίας ύψους 76% κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 και χορήγηση της σχετικής φορολογικής ελάφρυνσης.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε την με αρ. καταχ./**12-06-2019** αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, συμπληρώνοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 002 *‘Μείωση φόρου 200 ΕΥΡΩ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω’*. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα κλήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή να προσκομίσει τα απαραίτητα δικαιολογητικά για την απόδειξη της δηλωθείσας αναπηρίας.

Η αρμόδια φορολογική αρχή εξετάζοντας τα κατατεθέντα από την προσφεύγουσα στις 13/06/2019 δικαιολογητικά και την ηλεκτρονική πληροφόρηση αναφορικά με την αναπηρία της προσφεύγουσας στο Taxinet, προέβη στην εκκαθάριση της δήλωσης χωρίς να της αναγνωρίσει το ποσοστό αναπηρίας ύψους 76%. Από την ως άνω εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/**21-06-2019** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, από την οποία προέκυψε μηδενικό ποσό φόρου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναγνωρισθεί το ποσοστό αναπηρίας της ύψους 76%, προκειμένου να της χορηγηθεί η πρόσθετη μείωση φόρου των διακοσίων ευρώ (200,00€), υποστηρίζοντας ότι τη δικαιούται με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 17 του ν.4172/2013** (πρόσθετες μειώσεις φόρου) ορίζεται ότι: «Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για τα ακόλουθα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου: **α)** πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%)

αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία,.....».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 5 της Α 1041/2019** (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή) ορίζεται ότι: «...**5. ... 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: **α)** Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.). Για την πιστοποίηση του ποσοστού αναπηρίας 67% γίνονται δεκτές, εκτός από τις γνωματεύσεις της Α.Σ.Υ.Ε. και οι γνωματεύσεις που εκδίδονται από τις υγειονομικές επιτροπές της Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., της Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας και της Α.Υ.Ε. του Πυροσβεστικού Σώματος, καθόσον ενώ καταργήθηκαν όλες οι Επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις νομαρχίες και το Δημόσιο, οι Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή του Πυροσβεστικού Σώματος, εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους, για την πιστοποίηση της αναπηρίας του φορολογουμένου. Οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των νομαρχιών μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής ελάφρυνσης επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς 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. Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία..».

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της ότι έχει ποσοστό αναπηρίας 76% (πάσχοντας από διπολική ψύχωση, σακχαρώδη διαβήτη τύπου II και δυσκαμψία οσφυϊκής μοίρας σπονδυλικής στήλης) κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την υπ' αριθμ./04-03-2009 απόφαση του διευθυντή του περιφερειακού υποκαταστήματος Καβάλας του ΙΚΑ περί παρατάσεως του χρόνου σύνταξης από 1/2/2009 έως 28/02/2012.

β) Την από 23/06/2010 γνωστοποίηση γνωμάτευσης της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ Ξάνθης.

γ) Την υπ' αριθμ./18-06-2016 απόφαση της διευθύντριας του περιφερειακού υποκαταστήματος

Καβάλας του ΕΦΚΑ κρίνοντας επί της συνέχισης ή μη της συνταξιοδότησης λόγω αναπηρίας της προσφεύγουσας περί παρατάσεως του χρόνου σύνταξης από 1/7/2013 έως 30/06/2017 λόγω αναπηρίας 76%.

δ) Την υπ' αριθμ./9-2-2017 απόφαση του περιφερειακού διευθυντή υποκαταστήματος Καβάλας του ΕΦΚΑ περί παρατάσεως του χρόνου σύνταξης, από 1/7/2017 και επ' αόριστον, λόγω αναπηρίας 76%.

ε) Την από 13/06/2019 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Ξάνθης με αρ. επιτροπής/2014/....., από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας της προσφεύγουσας ανερχόταν σε 76% κατά ιατρική πρόβλεψη από 01/07/2013 έως 30/06/2017.

Επειδή, για να δικαιούται την πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ βάσει του άρθρου 17 του Ν.4172/2013, λόγω ποσοστού αναπηρίας τουλάχιστον 67%, σύμφωνα με το άρθρο 5 της Α1041/2019, η προσφεύγουσα έπρεπε να προσκομίσει ένα από τα ακόλουθα δικαιολογητικά: **α)** Γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής του ΚΕ.Π.Α. **β)** 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 ή του Πυροσβεστικού Σώματος και **γ)** Γνωμάτευση από την υγειονομική επιτροπή της Νομαρχίας (εκδοθείσα πριν την 1.9.2011), που να αναφέρει το ποσοστό αναπηρίας της, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία και σε κάθε περίπτωση να είναι σε ισχύ κατά το φορολογικό έτος για το οποίο αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.

Επειδή η προσφεύγουσα κατέθεσε μεν γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Ξάνθης με αρ. επιτροπής/2014/....., από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας της ανέρχεται σε 76% κατά ιατρική πρόβλεψη όμως για το χρονικό διάστημα από 01/07/2013 έως 30/06/2017. Ως εκ τούτου η ως άνω γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ, δεν πληροί τις προϋποθέσεις της Α1041/2019, εφόσον δεν αφορούσε το υπό κρίση φορολογικό έτος 2018,

Επειδή, από την νομολογία προκύπτει ότι οι φορολογικοί νόμοι ερμηνεύονται στενά γραμματικά και δεν επιτρέπεται η διασταλτική ερμηνεία τους στο φορολογικό δίκαιο.

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς έγινε η εκκαθάριση της υπό κρίση υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της προσφεύγουσας και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.**/17-06-2020** ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **με ΑΦΜ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.