



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 28.01.2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 186

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

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 Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **09/09/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/29.07.2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από **09.09.2020** 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 αριθμό ειδοποίησης/29-07-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος 3.144,26€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 164,52€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 3.308,78€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμ./29-07-2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 002 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» καθώς και τον κωδικό 906 «Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω». Δεδομένου ότι για το έτος 2019 το ως άνω ποσοστό αναπηρίας δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών και προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κλήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Βόλου η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας της. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη προσκόμισε στη φορολογική αρχή τα εν λόγω δικαιολογητικά.

Η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τα κατατεθέντα δικαιολογητικά προέβη στην εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, διαγράφοντας τον κωδικό 906 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και λαμβάνοντας υπόψη της μόνο τον κωδικό 002 του εντύπου Ε1 αναγνωρίζοντας δηλαδή αναπηρία της προσφεύγουσας 67% και άνω.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/29-07-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, ισχυριζόμενη ότι το ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται τουλάχιστον σε 80%.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 2 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013**, οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το Φόρο: α) ... β)...ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή, στο **άρθρο 17 του Ν 4172/2013** ορίζεται ότι: «Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού

διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του.

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, β).....».

Επειδή, στην παρ. 5 του άρθρου 6 της Απόφασης Α1070/2020 ορίζεται ότι: « ι) 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 του ΚΦΕ, 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. Γίνονται δεκτές και οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση και χρησιμοποιούνται εξίσου 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 τον χρόνο έκδοσης τους. Εναλλακτικά, 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 1.9.2011.

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 κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), αρκεί να προσκομίζει 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 και για την απαλλαγή της από τον φόρο εισοδήματος απαιτείται: α) απόφαση μονιμοποίησης της αναπηρικής σύνταξης (ή παράτασης επ' αόριστο) από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα και β) γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της αναπηρικής σύνταξης, η οποία πιστοποιεί ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, είτε αυτή 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.). **Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο ισχύουν μέσα στο φορολογικό έτος 2019, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το υψηλότερο ποσοστό αναπηρίας...».**

Επειδή με το με αριθμ.πρωτ. **Δ12Α 1136491 ΕΞ 2014/9-10-2014** έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος απεστάλησαν προς όλες τις ΔΟΥ φωτοαντίγραφα των Φ.753/557/5086 Σ.2122/25-8-2014 και Φ.753/656/5189 Σ2252/30-9-2014 εγγράφων της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.) στα οποία διευκρινίζεται η χρονική διάρκεια ισχύος των γνωματεύσεων που έχουν εκδοθεί από την εν λόγω Υγειονομική Επιτροπή. Συγκεκριμένα αναφέρεται ότι οι γνωματεύσεις που έχουν εκδοθεί πριν το 2012 και δεν αναγράφεται η διάρκειά τους εννοείται το «εφ'όρου ζωής». Οι γνωματεύσεις που έχουν εκδοθεί τα έτη 2012 και 2013 που αφορούν ποσοστό αναπηρίας και δεν αναφέρεται η διάρκειά τους, εννοείται το «εφ'όρου ζωής».

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την υπ'αριθμ./11-11-2010 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ) του Γενικού Επιτελείου Στρατού, με την οποία της αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 80%.

β) Την με αριθμό/2010 Συνταξιοδοτική Πράξη της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων (αρ.πρωτ...../2010) της Γ. Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ορίστηκε η καταβαλλόμενη στην προσφεύγουσα μηνιαία σύνταξη, κατόπιν αποδοχής της υπ'αριθμ./11-11-2010 γνωμάτευσης της ΑΣΥΕ, που αναγνώρισε ποσοστό αναπηρίας 80%.

γ) Το με αριθμό πρωτ./06-12-2017 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων της Γ. Γ. Δημοσιονομικής Πολιτικής του Υπουργείου Οικονομικών, με το οποίο η προσφεύγουσα ενημερώθηκε ότι στη σύνταξή της δεν γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος καθώς έχει καταχωρηθεί αναπηρία σε ποσοστό 80%, βάσει της με αριθμ./11-11-2010 γνωμάτευσης της ΑΣΥΕ.

Επειδή, κατά το φορολογικό έτος 2019 ήταν σε ισχύ οι παρακάτω γνωματεύσεις αναπηρίας: **α)** η με αριθμό/11-11-2010 γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ), με την οποία της αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 80%, εφ'όρου ζωής και **β)** η με αριθμό/2017/...../22-11-2017 απόφαση ΚΕΠΑ/Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Βόλου, με την οποία της αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 75% από 01-07-2017 έως 31-12-2020.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, για το φορολογικό έτος 2019, μεταξύ περισσότερων γνωματεύσεων του ιδίου ή διαφορετικών φορέων που βρίσκονται σε ισχύ και πιστοποιούν διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας.

Επειδή, εν προκειμένω, η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας είναι η με αριθμ./11-11-2010, που έχει εκδοθεί από την Ανώτατη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή του Γενικού Επιτελείου Στρατού (ΑΣΥΕ), όπου προσδιορίζεται ρητά το ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας σε 80%.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ./09.09.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ** Καλείται δε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ν. Ιωνίας Βόλου να προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της προσφεύγουσας, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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.