



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 08-02-2021

Αριθμός απόφασης: 555

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/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 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **13/10/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/14-09-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό ειδοποίησης/14-09-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ./**13-10-2020** 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/**14-09-2020** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς, που εκδόθηκε με βάση την υποβληθείσα με αριθμ./**31-08-2020** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής 200,03€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ./**31-08-2020** αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 913 *«Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω» και δήλωσε στον κωδικό 619 (εισοδήματα που αποκτήσατε το 2019, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) το ποσό των 7.463,28€.* Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης ο προσφεύγων κλήθηκε να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας του στη φορολογική αρχή. Υποβλήθηκαν α) η από 03.08.2010 και με αριθμό απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης για παράταση του χρόνου συντάξεως του προσφεύγοντος λόγω συνήθους αναπηρίας από κοινή νόσο, από 01.08.2010 και για χρόνο αόριστο, β) η από 28.06.2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, με την οποία αναθεωρείται το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος, όπως αυτό είχε προσδιοριστεί με την υπ'αριθμ./**2015/.....** ΑΥΕ, και ορίζεται πλέον σε 85% για το χρονικό διάστημα από 20-06-2011 έως 30-06-2016 και γ) η από 28.07.2016 και αριθμό απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης, για την τροποποίηση της προαναφερθείσας απόφασης με αρ...../**03-08-2010** και χορήγηση στον προσφεύγοντα σύνταξης βαριάς αναπηρίας από κοινή νόσο, από 20-06-2011 και μετά.

Η φορολογική αρχή, προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προσφεύγοντος, χωρίς να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 913 του εντύπου Ε1 καθόσον η από 28.06.2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, είχε χρονική διάρκεια από 20-06-2011 έως 30-06-2016. Ειδικότερα, οι αποδοχές του προσφεύγοντος που είχαν δηλωθεί από τον ίδιο στον κωδικό 619 *(εισοδήματα που αποκτήσατε το 2019, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο)*, εκλήφθηκαν ως δηλωθείσες: α) στον κωδικό 303 (Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες

συντάξεις) το ποσό των 5.943,24€ και β) στον κωδικό 321 (Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κτλ) το ποσό των 1.520,04€).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/14-09-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 ισχυριζόμενος ότι το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 85% αναδρομικά από 20-06-2011 σύμφωνα με την με αριθμ./28.07.2016 Απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης.

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 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, στην **παρ. 5 του άρθρου 6 της Απόφασης Α1070/2020** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» 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, στην προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- Για τον προσφεύγοντα έχει εκδοθεί η με αριθμ./03.08.2010 απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης, για την παράταση του χρόνου συντάξεως του προσφεύγοντος, λόγω συνήθους αναπηρίας από κοινή νόσο, με ποσοστό αναπηρίας 67%, από 01-08-2010 και για χρόνο αόριστο
- με την από 28.06.2016 (αρ.επιτροπής/2016/.....) γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού, αναθεωρήθηκε η με αριθμ./2015/.... ΑΥΕ, μετά από αξιολόγηση από την Δευτεροβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕΠΑ, ως προς το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος που ορίστηκε σε 85% και επικυρώθηκε ως προς το χρόνο, ήτοι για το χρονικό διάστημα από 20-06-2011 έως 30-06-2016.
- με την υπ'αριθμ./28/07/2016 απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης, η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ'αριθμ./20.06.2011 αίτησης επιδείνωσης του συνταξιούχου

λόγω αναπηρίας προσφεύγοντος, τροποποιήθηκε η με αριθμ./03.08.2010 απόφαση Διευθυντή και χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα σύνταξη βαριάς αναπηρίας από κοινή νόσο από 20-06-2011 μέχρι αορίστως.

Επειδή, ο προσφεύγων ήταν συνταξιούχος λόγω αναπηρίας ήδη από 03-08-2010 με ποσοστό αναπηρίας 67% ενώ με την υπ'αριθμ./28-07-2016 απόφαση Διευθυντή του ΙΚΑ Θεσσαλονίκης η σύνταξή του μετατράπηκε σε σύνταξη βαριάς αναπηρίας με ποσοστό 85% αναδρομικά από 20-06-2011 και για χρόνο αόριστο.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **13-10-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** Ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Καλαμαριάς προβεί σε εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προσφεύγοντος λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό αναπηρίας του για το έτος 2019 ανερχόταν σε 85%.

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

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