



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27-05-2021

Αριθμός Απόφασης: 1372

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 Α.1049/05-03-2021 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ984Β/12-03-2021).

6. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-01-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/26-11-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματός φορολογικού έτους 2019, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

8. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04-01-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου 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/26-11-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της υπ'αρ./10-06-2020 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής 461,11€.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την με υπ'αρ./10-06-2020 αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, συμπληρώνοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 001 (Μείωση φόρου 200 ΕΥΡΩ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω).

Ακολούθως, η εν λόγω δήλωση οδηγήθηκε για έλεγχο δικαιολογητικών, όπου διαπιστώθηκε ότι στο ηλεκτρονικό αρχείο αναπηριών της Α.Α.Δ.Ε. υπήρχε καταχώρηση αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ, με ποσοστό αναπηρίας 67% έως 31/10/2018. Ως εκ τούτου η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην εκκαθάριση της υπό κρίση δήλωσης χωρίς να του αναγνωρίσει ποσοστό αναπηρίας 67% και συνακόλουθα ούτε μείωση του φόρου κατά 200,00€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή, να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να αναγνωριστεί το ποσοστό αναπηρίας του ύψους 67%, προκειμένου να του χορηγηθεί η πρόσθετη μείωση φόρου των διακοσίων ευρώ (200,00€), ισχυριζόμενος 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 6 της Α 1070/2020** (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: «...**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, ο προσφεύγων προς επίρρωση του ισχυρισμού του ότι έχει ποσοστό αναπηρίας 67% (πάσχοντας από διπολική συναισθηματική διαταραχή) κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

α) Την από 09/05/2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ Πύλης Αξίου (Θεσσαλονίκης) με αρ. επιτροπής/2016/....., από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας του προσφεύγοντος ανερχόταν σε 67% κατά ιατρική πρόβλεψη από 01/10/2010 έως 31/10/2018.

β) Το υπ'αριθμ.πρωτ./06-05-2016 ιατρικό πιστοποιητικό της Οργανικής Μονάδας του Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης του Γ.Ν.Θ. «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» στο οποίο αναγράφονται τα χρονικά διαστήματα κατά τα οποία νοσηλεύτηκε στο ως άνω Νοσοκομείο κατά τα έτη 2003-2015.

γ) Την υπ'αριθμ./30-10-2018 απόφαση της προϊσταμένης της ΣΤ' Διεύθυνσης του Τμήματος Β' Απονομής Συντάξεων του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης και Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ), περί συνέχισης/οριστικοποίησης της σύνταξης, από 1/11/2018 και επ' αόριστον, λόγω αναπηρίας 67%.

δ) Την υπ'αριθμ./25-09-2018 απόφαση του Διευθυντή του Τμήματος Μητρώου Συνταξιούχων της Περιφερειακής Διεύθυνσης Παροχών Τ.Α.Ν. του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ), περί αναθεώρησης της με αρ...../21-10-2005 πράξης και οριστικοποίησης χορήγησης σύνταξης, από 15/06/2018 και επ' αόριστον, λόγω αναπηρίας 67%.

Επειδή, για να δικαιούται την πρόσθετη μείωση φόρου ποσού 200€ βάσει του άρθρου 17 του Ν.4172/2013, ο προσφεύγων έπρεπε να προσκομίσει ένα από τα ακόλουθα δικαιολογητικά που ορίζει το άρθρο 6 της εγκυκλίου Α 1070/2020: **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 ορίζει ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 67%, 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, ο προσφεύγων κατέθεσε με την με αρ. επιτροπής/2014/1716 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό της αναπηρίας του ανέρχεται σε 67% κατά ιατρική πρόβλεψη όμως για το χρονικό διάστημα από 01/10/2010 έως 31/10/2018. Ως εκ τούτου η ως άνω γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από τα ΚΕΠΑ, δεν πληροί τις προϋποθέσεις της Α1070/2020, εφόσον δεν αφορούσε το υπό κρίση φορολογικό έτος 2019,

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 διενεργήθηκε η εκκαθάριση της υπό κρίση υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του προσφεύγοντος και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./04-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**

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.