



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604565

Καλλιθέα, 16/12/2021

Αριθμός απόφασης:4542

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 Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός ΤΚ, κατά της/2019 πράξης ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ (1 τροπ) οικ. Έτους 2014 με τελικό χρεωστικό ποσό 2.202,80 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την/2019 πράξη ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ (1 τροπ) οικ. Έτους 2014 με τελικό χρεωστικό ποσό 2.202,80 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ/σίας) και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 και αναρτήθηκαν το έτος 2014 με τις βεβαιώσεις αποδοχών της αντίστοιχης περιόδου, εξέδωσε, κατόπιν οίκοθεν τροποποίησης την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τη μεταρρύθμιση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι έχει αναπηρία άνω του 80% και δεν θα έπρεπε να πληρώνει φόρο.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 περ. ε' του άρθρου 6 του ν.2238/1994 απαλλάσσονται από τον φόρο «Το εξωϊδρυματικό επίδομα, καθώς και το ποσό με το οποίο προσαυξάνεται η σύνταξη, που καταβάλλεται σε τυφλούς και γενικά σε πρόσωπα, που ευρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση άλλων προσώπων (απόλυτος αναπηρία), τα οποία καταβάλλονται στους δικαιούχους από το Δημόσιο ή άλλους ασφαλιστικούς φορείς.».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ 5 περ. θ', του άρθρου 6 του ν.2238/1994 απαλλάσσονται από τον φόρο «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%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 περ. α' του άρθρου 9 του ν.2238/1994:

«4. Εξαιρητικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά

διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ). Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.»

Επειδή, στο άρθρο 5 της ΠΟΛ 1040/2001, στην οποία κατονομάζονται τα απαιτούμενα συνημμένα δικαιολογητικά έγγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος αναφέρεται ότι: «Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, τα παρακάτω νόμιμα στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για την αναγνώριση δικαιωμάτων (απαλλαγών, εξαιρέσεων κτλ.) :

α) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, των συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, η γνωμάτευση της αρμόδιας Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της οικείας νομαρχίας ή της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής του Στρατού, από την οποία να προκύπτει ότι τα πρόσωπα αυτά είναι τυφλά ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, σε ποσοστό πάνω από 80%, ή βεβαίωση του ασφαλιστικού φορέα κύριας ασφάλισης, από την οποία να προκύπτει ότι τα πρόσωπα αυτά συνταξιοδοτήθηκαν λόγω ολικής τύφλωσης ή αναπηρίας σε ποσοστό πάνω από 80% από βαριές κινητικές αναπηρίες.»

Επειδή, εκ των ανωτέρω διατάξεων και οδηγιών προκύπτει ότι για να τύχουν οι ανάπηροι της πλήρους απαλλαγής του φόρου εισοδήματος καθώς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του ν.3986/2011 πρέπει να είναι ή ολικώς τυφλοί, ή να παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80% το οποίο να προκύπτει από βαριές κινητικές αναπηρίες, ή να τυγχάνουν απολύτου αναπηρίας και να βρίσκονται διαρκώς σε κατάσταση που να απαιτεί συνεχή επίβλεψη και συμπαραστάση ετέρου προσώπου.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικού έτους 2013 που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31/12/2014, η προσφεύγουσα εισέπραξε εντός του έτους 2013 ποσό 8.944,25 από το ΙΚΑ ως αναδρομικά σύνταξης και ποσό 1.429,81 από το ΕΤΕΑ ως αναδρομικά επικουρικής σύνταξης με την ένδειξη σε αμφότερα τα ποσά «....επιλέγονται να φορολογηθούν στο έτος που ανάγονται».

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εμπροθέσμως στις 27/06/2014 την με αρ. Καταχ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε δεν προέκυψε ποσό προς καταβολή.

Επειδή, ακολούθως, υπεβλήθη από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (οίκοθεν) στις 21/12/2019 η με αρ. καταχ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με την οποία συμπεριελήφθη στον κωδικό 303 της οικείας δήλωσης ποσό ύψους 7.155,40 ευρώ (8.944,25-20%) και στον κωδικό 321 ποσό 1.143,85 ευρώ (1.429,81-20%).

Από την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.202,80 ευρώ

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για το διάστημα 09/12/2011 έως 31/12/2014 είχε κινητική αναπηρία 82% λόγω ισχαιμικού επεισοδίου.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. δεν τεκμηριώθηκε αοριστία καθώς η προσφεύγουσα με σαφήνεια ζητά την μη επιβολή φόρου λόγω αναπηρίας άνω του 80%.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι κατά την χρήση 2013 είχε ποσοστό κινητικής αναπηρίας άνω του 80% και δεν θα έπρεπε να της επιβληθεί φόρος για τα εισοδήματά της από συντάξεις γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 20/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜκαι τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, μεταφέροντας το ποσό των 7.155,40 ευρώ από τον κωδικό 303 και το ποσό των 1.143,85 ευρώ από τον κωδικό 321, ώστε να μην προκύπτει φόρος για τα εν λόγω εισοδήματα, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤ. ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
α/α**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.