



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 29-12-2021

Αριθμός απόφασης: 3719

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

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 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 Β' 1440/27-04-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 19/08/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/15-07-2021 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου συζύγου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2020 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/15-07-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου συζύγου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2020 (αριθμ.δήλωσης) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ιωαννίνων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../19-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του 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/15-07-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου συζύγου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογικού έτους 2020 (αριθμ.δήλωσης), του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, προέκυψε για την σύζυγο του προσφεύγοντα, του με ΑΦΜ:....., κύριος φόρος ύψους 0,01€.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων συνυπέβαλλε με τη σύζυγό του του με ΑΦΜ:..... την με αριθμό καταχώρησης/08-07-2021 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, επιλέγοντας, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 905 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω» στο έντυπο Ε1 του εν λόγω φορολογικού έτους.

Δεδομένου ότι από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων αναπηριών δεν προέκυπτε για το υπό κρίση φορολογικό έτος το δηλωθέν ποσοστό αναπηρίας για τη σύζυγο του προσφεύγοντα, ο προσφεύγων κλήθηκε να προσκομίσει τα δικαιολογητικά που πρέπει να συνοδεύουν την προαναφερθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Ο προσφεύγων, ανταποκρινόμενος στην ανωτέρω πρόσκληση, προσκόμισε τα παρακάτω:

1)Την από 18-05-2021 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας, του ΕΦΚΑ Περ/κο υποκ/μα μισθωτών Ιωαννίνων, με την οποία αναγνωρίζεται στην του, σύζυγο του προσφεύγοντα, ποσοστό αναπηρίας 67% από 18-01-2021 έως 31-01-2023.

2)Το από 07-02-2020 σημείωμα του γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων «Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ», στο οποίο περιγράφεται η επέμβαση στην οποία υποβλήθηκε η σύζυγος του προσφεύγοντα.

Τα ως άνω δικαιολογητικά δεν έγιναν αποδεκτά από την αρμόδια ΔΟΥ, καθώς με αυτά δεν αποδεικνύεται ποσοστό αναπηρίας πάνω από 80% για το υπό κρίση φορολογικό έτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η αναπηρία της συζύγου του συνέβη ένεκα χειρουργικής εξαίρεσης, η οποία έγινε την 15-01-2020, όπως ρητά αναφέρεται στην προσκομιζόμενη γνωμάτευση του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας, αλλά και το προσκομισθέν σημείωμα του νοσοκομείου Ιωαννίνων.

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 67 του ν. 4172/2013**, (31/12/2014) ορίζεται ότι : «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα

τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

- α) στις περιπτώσεις πτώχευσης ή σχολάζουσας κληρονομίας ή επιδικίας ή μεσεγγύησης, κατά περίπτωση, ο σύνδικος πτώχευσης ή ο κηδεμόνας ή ο προσωρινός διαχειριστής ή ο μεσεγγυούχος,
- β) για τους ανήλικους ή αυτούς που έχουν υποβληθεί σε δικαστική συμπαράσταση, κατά περίπτωση, ο επίτροπος ή ο κηδεμόνας ή ο δικαστικός συμπαραστάτης,
- γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

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, 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,”.

Επειδή, με την απόφαση Α 1118/26-05-2021 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2020, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» στο άρθρο 6 αυτής, σχετικά με τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο 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, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 18-05-2021 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας, στην οποία ορίζεται ρητά το ποσοστό αναπηρίας της συζύγου του προσφεύγοντα, ήτοι 67%, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ήτοι από 18-01-2021 έως 31-01-2023.

Επειδή, η εν λόγω γνωμάτευση δεν ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος, ήτοι κατά το 2020 και συνεπώς δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή.

Επειδή, το από 07-02-2020 σημείωμα του γενικού Νοσοκομείου Ιωαννίνων «Γ.ΧΑΤΖΗΚΩΣΤΑ», στο οποίο περιγράφεται η επέμβαση στην οποία υποβλήθηκε η σύζυγος του προσφεύγοντα δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό ως πιστοποίηση αναπηρίας, καθώς δεν βεβαιώνει ρητά συγκεκριμένο ποσοστό αναπηρίας και χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία και έχει εκδοθεί από φορέα που δεν περιλαμβάνεται σε αυτούς που προβλέπονται από τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκομίζει καμία γνωμάτευση από αυτές που ρητά ορίζονται στις προαναφερθείσες διατάξεις, που να πιστοποιεί για τη σύζυγό του αναπηρία 80%, όπως είχε δηλώσει με την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, η οποία να ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση φορολογικό έτος (2020).

Κατόπιν των ανωτέρω

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από 19-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

Με αριθμό ειδοποίησης/15-07-2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου συζύγου με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση, φορολογικού έτους 2020 : 0,01€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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