



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-12-2022

Αριθμός απόφασης: 2298

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. Την με αριθμό Α 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)

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 09/08/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της συζύγου του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) τη με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της συζύγου του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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...../09-08-2022 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/26-07-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 0,01€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 88,46€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 88,47€.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) κύριος φόρος 51,00€ και συμβεβαιούμενα ποσά 12,24€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 63,24€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό καταχώρησης/10-05-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 002 «Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω». Δεδομένου ότι το ως άνω ποσοστό αναπηρίας 67% δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών και προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κλήθηκε ο προσφεύγων να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας της συζύγου του. Την 18-05-2022 ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό πρωτ..... αίτηση μαζί με βεβαίωση ΕΦΚΑ-Δ/νση Μητρώου Συνταξιούχων, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγός του,, είναι συνταξιούχος αναπηρίας με ποσοστό αναπηρίας 70%. Από παράλειψη του

Δημοσίου δεν ισχύει και για τη σύζυγό του ότι ισχύει για αυτούς που έχουν αναπηρία σε ποσοστό 80% και πάνω.

Η φορολογική αρχή στηριζόμενη στο ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών του προσφεύγοντα, όπου εμφανίζονται οι καταχωρημένες αναπηρίες του ΚΕΠΑ με τελευταία καταχωρημένη την με αριθμό/12-03-2018 και με διάρκεια ισχύος από 01-12-2017 έως 30-11-2019 (ποσοστό αναπηρίας 70%), προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης, χωρίς να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 002 του εντύπου Ε1.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση

α) της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της συζύγου του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ισχυριζόμενος ότι η σύνταξη αναπηρίας της συζύγου του κατέστη αυτοδίκαια οριστική. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την από 13-05-2022 απόφαση του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ)-Διεύθυνση Μητρώου Συντάξεων, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα, του, είναι συνταξιούχος λόγω αναπηρίας, από 11/2012 και εφ'όρου ζωής, με την απόφαση με αριθμ...../2013, με ποσοστό αναπηρίας 70%.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν 4172/2013 «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) ανάπηροι αξιωματικοί και οπλίτες, οι οποίοι έχουν αποστρατευτεί ή/και αξιωματικοί, οι οποίοι υπέστησαν τραύμα ή νόσημα που επήλθε λόγω κακουχιών σε πολεμική περίοδο,

γ) θύματα πολέμου ή τρομοκρατικών ενεργειών που δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από πολεμική αιτία, συμπεριλαμβανομένων μελών των οικογενειών αξιωματικών και οπλιτών που απεβίωσαν κατά την εκτέλεση διατεταγμένης υπηρεσίας, τα οποία δικαιούνται να λαμβάνουν σύνταξη από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.

δ) πρόσωπα που δικαιούνται σύνταξη από το δημόσιο ταμείο ως ανάπηροι ή θύματα εθνικής αντίστασης ή εμφυλίου πολέμου.».

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 6 της Απόφασης Α 1034/2022 ορίζεται ότι « **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) 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 13-05-2022 απόφαση του Ενιαίου Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ΕΦΚΑ)-Διεύθυνση Μητρώου Συντάξεων, από την οποία προκύπτει ότι η σύζυγος του προσφεύγοντα, του είναι συνταξιούχος λόγω αναπηρίας, από 11/2012 και εφ'όρου ζωής, με την απόφαση με αριθμ...../2013, με ποσοστό αναπηρίας 70%.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, σύμφωνα με τις καταχωρημένες από τα ΚΕΠΑ αναπηρίες της συζύγου του προσφεύγοντα, η τελευταία καταχωρημένη αναπηρία ήταν η με αριθμ...../12-03-2018, με ποσοστό αναπηρίας 70% και χρονική διάρκεια από 01-12-2017 έως 30-11-2019.

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2021 δεν υπήρχε σε ισχύ γνωμάτευση πιστοποίησης αναπηρίας για τη σύζυγο του προσφεύγοντα από τους φορείς που ρητά ορίζονται στις προαναφερθείσες διατάξεις και συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 09-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης

α) Η με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Τρικάλων:88,47€

β) Η με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της συζύγου του προσφεύγοντα (..... με ΑΦΜ:.....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων:63,24€

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