



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-12-2022

Αριθμός απόφασης: 2296

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 18/08/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανή **προσφυγή της** του, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/28-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/28-07-2022 (αριθμ.δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, της οποίας 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...../18-08-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της 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/28-07-2022 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 προσφεύγουσας κύριος φόρος 919,20€, συμβ/να ποσά ύψους 33,26€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 19,95€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 972,41€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμ./17-07-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 905 «*Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω*». Δεδομένου ότι το ως άνω ποσοστό αναπηρίας 80% δεν προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο των καταχωρημένων από τα ΚΕΠΑ αναπηριών και προκειμένου να γίνει η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης κλήθηκε η προσφεύγουσα να προσκομίσει τα δικαιολογητικά της αναπηρίας της. Υποβλήθηκαν:

α)η από 28-09-2021 βεβαίωση του ΕΦΚΑ, με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα λαμβάνει σύνταξη αναπηρίας και προσαύξηση απολύτου αναπηρίας από 01-12-2010 με ποσοστό 80% και από 01-01-2014 με ποσοστό 90% διαρκώς και εφ'όρου ζωής, με τον ίδιο αριθμό απόφασης ΟΓΑ (...../2010).

β)η από 09-06-2020 βεβαίωση του ΕΦΚΑ, Ε' Διεύθυνση μητρώου συνταξιούχων, με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος λόγω αναπηρίας, σύμφωνα με την αριθμ...../2010 Απόφαση, με ποσοστό αναπηρίας 90%, διαρκώς και εφ'όρου ζωής.

γ)η με αριθμ...../19-05-2011 απόφαση της Β'βάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ, η οποία αναθεώρησε την υπ'αριθμ...../28-02-2011 ΑΥΕ του ΟΓΑ ως προς το επίδομα συμπάρστασης και επικύρωσε το ποσοστό 80% και το χρόνο της αναπηρίας έως 31-12-2013.

δ)το με αριθμό/07-04-2011 έγγραφο του ΟΓΑ Κεντρικής Μακεδονίας, με το οποίο η προσφεύγουσα ενημερώθηκε αναφορικά με την με αριθμ...../2011 απόφαση της Α'βάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της μονάδας υγείας Θεσσαλονίκης του ΙΚΑ που έκρινε για την προσφεύγουσα ανικανότητα για εργασία σε ποσοστό 80%.

ε)η από 06-05-2011 βεβαίωση του ΟΓΑ, με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα είναι συνταξιούχος λόγω αναπηρίας, με ποσοστό τουλάχιστον 67% σύμφωνα με την αριθμ...../2010 Απόφαση, από τον 08-2009 έως 09-2012.

στ)η υπ' αριθμ...../06-12-2010 απόφαση της Α/βάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ, αναγνωρίζει στην προσφεύγουσα ποσοστό αναπηρίας 80% από 11-10-2010 έως 31-12-2013.

Η φορολογική αρχή στηριζόμενη στην από 24-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ, η οποία αναγνώριζε ποσοστό αναπηρίας 90% και είχε χρονική διάρκεια από 02-01-2014 έως 31-01-2019, προέβη σε εκκαθάριση της δήλωσης, χωρίς να ληφθεί υπόψη ο κωδικός 905 του εντύπου Ε1.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/28-07-2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2021 ισχυριζόμενη ότι λάμβανε αναπηρική σύνταξη, η οποία κατέστη αυτοδίκαια οριστική την 01-08-2014, δηλαδή σε χρόνο που βρισκόταν σε ισχύ η με αριθμ...../17-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας, με ισχύ από 02-01-2014 έως 31-01-2019, με ποσοστό αναπηρίας 90%.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκομίζει την από 30-11-2021 βεβαίωση του ΕΦΚΑ και την από 17-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ, από το οποίο προκύπτει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90% από 02-01-2014 έως 31-01-2019.

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 παράγραφο 5 του άρθρου 6 της Απόφασης Α 1034/2022 ορίζεται ότι " i) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης 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 από 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 έκδοσής 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 καθήκοντά 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.).

Στις ανωτέρω περιπτώσεις, ως αρμόδια υγειονομική επιτροπή, νοείται η υγειονομική επιτροπή οποιουδήποτε εκ των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, καθώς και αυτή οι γνωματεύσεις της οποίας κατά τις οικείες διατάξεις, είναι υποχρεωτικές για τον ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό φορέα που χορηγεί τη σύνταξη. Περαιτέρω, γίνεται δεκτή και η γνωμάτευση που περιέχει ιατρική κρίση ανικανότητας για κάθε εργασία με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, ενώ σε περίπτωση που η γνωμάτευση περιέχει οριστική κρίση ως προς το ποσοστό αναπηρίας ή ισχύει εφ' όρου ζωής, διατηρεί την ισχύ της και γίνεται δεκτή ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσής της ή της κατάργησης της υγειονομικής επιτροπής που χορήγησε αυτή, δηλαδή ακόμα και όταν πρόκειται για γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής προ ΚΕ.Π.Α. (σχετ. η [Ε.2225/2021](#)).

Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και ισχύουν και οι δύο μέσα στο φορολογικό έτος 2021, πιστοποιώντας

διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το υψηλότερο ποσοστό αναπηρίας.

Σε περίπτωση που έχει εκδοθεί γνωμάτευση από δευτεροβάθμια υγειονομική επιτροπή κατισχύει της γνωμάτευσης της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής.”.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2225/2021 «1. Με τη διάταξη της περ. ε' της [παρ. 2 του άρθρου 14](#) του ν. [4172/2013](#) ([ΚΦΕ](#)) ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Εξάλλου, με τη διάταξη της [παρ. 2 του άρθρου 43Α ΚΦΕ](#) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται στα εισοδήματα στα οποία επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.

2. Στην παρ. 5 του άρθρου 6 της υπό στοιχείο [Α. 1118/2021](#) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β 2226, Β 2437 & Β 2696), ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων των περιπτώσεων δ' και στ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 12](#) του [ΚΦΕ](#) που εξομοιώνονται με μισθούς και τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Ειδικά για την περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) ορίζεται ότι 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. Επίσης, ορίζεται ότι 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 αφενός απόφαση μονιμοποίησης της αναπηρικής σύνταξης (ή παράτασης επ' αόριστο) από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό φορέα και αφετέρου γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής Αναπηρίας οποιουδήποτε εκ 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.).

3. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των πιο πάνω εισοδημάτων, στην περίπτωση συνταξιοδότησης από φορέα κύριας ασφάλισης λόγω αναπηρίας με ποσοστό 80% και άνω, ως αρμόδια υγειονομική

επιτροπή, νοείται η υγειονομική επιτροπή οποιουδήποτε εκ των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, καθώς και αυτή οι γνωματεύσεις της οποίας κατά τις οικείες διατάξεις, είναι υποχρεωτικές για τον ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό φορέα που χορηγεί τη σύνταξη. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι γίνεται δεκτή και η γνωμάτευση που περιέχει ιατρική κρίση ανικανότητας για κάθε εργασία με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω, ενώ σε περίπτωση που η γνωμάτευση περιέχει οριστική κρίση ως προς το ποσοστό αναπηρίας ή ισχύει εφ' όρου ζωής, διατηρεί την ισχύ της και γίνεται δεκτή ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσής της ή της κατάργησης της υγειονομικής επιτροπής που χορήγησε αυτή, δηλαδή ακόμα και όταν πρόκειται για γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής προ ΚΕ.Π.Α.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου:

- Σύμφωνα με την από 28-09-2021 βεβαίωση του ΕΦΚΑ «όπως προκύπτει από το Γενικό Μητρώο Συνταξιούχων του ΟΓΑ, η του ήταν συνταξιούχος λόγω αναπηρίας με ποσοστό αναπηρίας 67% από 01-08-2009 σύμφωνα με την αριθμ...../2010 απόφαση συνταξιοδότησης ΟΓΑ.
Την 01-12-2010, κατόπιν αίτησής της για χορήγηση επιδόματος απολύτου αναπηρίας, επανακρίθηκε από την Αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή και έλαβε ποσοστό αναπηρίας 80%, από 01-12-2010 έως 31-12-2013. Σε συνέχεια, την 17-04-2015, επανεξετάστηκε από την Αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή για την παράταση του δικαιώματος συνταξιοδότησης, οπότε και έλαβε ποσοστό αναπηρίας 90% από 01-01-2014 έως 31-01-2019.
Με βάση το ανωτέρω ποσοστό αναπηρίας (90%) και το συνολικό διάστημα χορήγησης της σύνταξης, οριστικοποιήθηκε η σύνταξη αναπηρίας και το επίδομα απολύτου αναπηρίας, με τις διοικητικές διατάξεις του τ.ΟΓΑ.
Σύμφωνα με τα παραπάνω, η αιτούσα λαμβάνει σύνταξη αναπηρίας και προσαύξηση λόγω απολύτου αναπηρίας από 01-12-2010 με ποσοστό 80% και από 01-01-2014 με ποσοστό 90% διαρκώς και εφ' όρου ζωής, με τον ίδιο αριθμό απόφασης ΟΓΑ (...../2010).».
- Σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ...../30-11-2021 βεβαίωση του ΕΦΚΑ «Βάσει της κείμενης νομοθεσίας του τ.ΟΓΑ (άρθρο 6 Ν 2458/1997, Ν 2972/01), η σύνταξη λόγω αναπηρίας καθίσταται αυτοδικαίως οριστική όταν ο συνταξιούχος έχει συμπληρώσει το 60^ο έτος της ηλικίας του και χρόνο συνταξιοδότησης πέντε (5) ετών συνεχώς, κατά τη διάρκεια των οποίων υποβλήθηκε σε δυο τουλάχιστον εξετάσεις από τις οικείες υγειονομικές επιτροπές.
Η ανωτέρω (..... του) συνταξιούχος είχε σωρευτικά τις παραπάνω προϋποθέσεις την 01-08-2014, οπότε και η σύνταξή της λόγω αναπηρίας κατέστη οριστική με τον ίδιο αριθμό απόφασης (...../2010).».
- Η με αριθμ...../17-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ, από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας ανέρχεται σε 90% από 02-01-2014 έως 31-01-2019.

Επειδή, από τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ήταν συνταξιούχος λόγω αναπηρίας ήδη από 01-08-2009, σύμφωνα με την με αριθμ...../2010 απόφαση συνταξιοδότησης ΟΓΑ, με ποσοστό αναπηρίας 67%. Η σύνταξη αναπηρίας της οριστικοποιήθηκε την 01-08-2014 και κατέστη οριστική με τον ίδιο αριθμό απόφασης (...../2010), καθώς πληρούνταν οι προϋποθέσεις που θέτουν οι σχετικές διατάξεις. Κατά το χρόνο της μονιμοποίησης της αναπηρικής της σύνταξης τελούσε σε ισχύ η με αριθμ...../17-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ, η οποία αναγνωρίζει στην προσφεύγουσα ποσοστό αναπηρίας 90%.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας γίνονται αποδεκτοί και στην περίπτωση της τυγχάνει εφαρμογής η παράγραφος 2 περ. ε' του άρθρου 14 του Ν 4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο εισοδήματος, καθώς με την παρούσα απόφαση γίνεται αποδεκτή η από 17-04-2015 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΕΦΚΑ Ζ' ΤΟΠΙΚΟ ΥΠΟΚ/ΜΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ/ΚΕΠΑ, με την οποία της αναγνωρίζεται ποσοστό αναπηρίας 90%.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 18-08-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... Ορίζουμε όπως ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης προβεί σε επανεκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 της προσφεύγουσας λαμβάνοντας υπόψη ότι το ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται σε 90%.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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