



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 14/11/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 1885

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604576
Email : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 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),
 - δ. της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1456 /26-04-2018).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία **31/08/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου Γλυφάδας, οδός, αρ., κατά:
 - Α) της με αριθμό ειδοποίησης/06-07-2023 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου (αρ. δήλωσης), φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και
 - Β) της με αριθμό πρωτ. /10-07-2023 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί του με αριθμό πρωτ. /28-06-2023 αιτήματος του προσφεύγοντος με θέμα "Δήλωση αναπηρίας".
5. Την με αριθμό ειδοποίησης/06-07-2023 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, Φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και τη με αριθμό πρωτ. /10-07-2023 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, των οποίων αιτείται η ακύρωση.
6. Την με αριθμό πρωτ. ΕΠ/01-09-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσας 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 την με αριθμό ειδοποίησης/06-07-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προέκυψε κύριος φόρος ποσού 1.489,90 € πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 62,40 €, ήτοι συνολικό ποσό **1.552,30 €**.

Με την με αριθμό πρωτ./10-07-2023 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας απορρίφθηκε το από 28/06/2023 ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από τον φόρο εισοδήματος λόγω αναπηρίας 80%.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά τη με αριθμό/13-06-2023 δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με την οποία επέλεξε τον κωδικό 905 του εντύπου Ε1 (Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω) και δήλωσε τα εισοδήματα του από συντάξεις στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά παρ. 2 αρθ. 43Α ΚΦΕ).

Επίσης, συνυπέβαλε:

Α) τη με αριθμό/19-10-2021 Γνωμάτευση - Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής του Γ.Ε.Σ., σύμφωνα με την οποία, το ποσοστό ανικανότητας του προσφεύγοντος από την πάθησή του, για την οποία κρίθηκε ανίκανος και αποστρατεύτηκε, ήταν κατά τον χρόνο της απόλυσής του (25/03/2021), ογδόντα τοις εκατό (80%).

Β) το με αριθμό πρωτ./19-11-2021 έγγραφο της Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα, του Ε.Φ.Κ.Α., με το οποίο απεστάλη στον προσφεύγοντα η με αριθμό/2021 Πράξη της Διεύθυνσης Χορήγησης Συντάξεων, με την οποία χορηγήθηκε επίδομα νόσου.

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ενημέρωσε τον προσφεύγοντα με ηλεκτρονικό μήνυμα στις 20/06/2023 ότι δεν μπορεί να καταχωρήσει γνωστοποίηση αναπηρίας η οποία δεν αναφέρει διάρκεια.

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/28-06-2023 Αίτηση, με θέμα «Δήλωση αναπηρίας», με την οποία κατέθεσε εκτός των δύο ως άνω αναφερθέντων εγγράφων και τη με αριθμό πρωτ./27-06-2023 Βεβαίωση της Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα, του Ε.Φ.Κ.Α., σύμφωνα με την οποία ο ίδιος είναι συνταξιούχος από 25/03/2021 και εφ' όρου ζωής με αιτία εξόδου Ανικανότητα Μη Οφειλόμενη στην Υπηρεσία όπως αποφάνθηκε η ΑΣΥΕ με την19-10-2021 γνωμάτευσή της σε ποσοστό 80%.

Ακολούθως, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοπ./06-07-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, φορολογικού έτους 2022, με την οποία το σύνολο των

εισοδημάτων του προσφεύγοντος από συντάξεις ποσού 15.862,02 € εκκαθαρίστηκαν ως “άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις” (κωδ. 303).

Επίσης, εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας η με αριθμό πρωτ./10-07-2023 προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της, με την οποία απορρίφθηκε το αίτημα του προσφεύγοντος για την απαλλαγή του από τον φόρο εισοδήματος λόγω αναπηρίας 80%, διότι σύμφωνα με την Α. 1042/2023 προκειμένου να γίνουν δεκτές οι γνωματεύσεις 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.

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης σύμφωνα με την υποβληθείσα από τον ίδιο δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή σε κάθε περίπτωση να ληφθεί υπόψη το ποσοστό αναπηρίας 80% και να υπαχθεί στις διατάξεις για την απαλλαγή του φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη εφαρμογή του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, ιδίως δε του άρθρου 14 του ν.4172/2013 και της Α.1042/2023 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και εσφαλμένη η εκτίμηση των αποδεικτικών μέσων που τέθηκαν ενώπιον της φορολογικής αρχής.
- Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας, της χρηστής διοίκησης και της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου σε πράξεις της διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της πρώτης παραγράφου του άρθρου 63 του ν.4987/2023:
«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. **Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013:
«2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία, διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της

Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

δ)

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 43Α του ν.4172/2013:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 της Α.1042/2023, με θέμα “Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής”:

« Άρθρο 6 - Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

.....5. 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 παρ. 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 συστάθηκε 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 (.....- 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 2022, 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 **Ε 2225/2021**, με θέμα: “Διευκρινίσεις ως προς τα δικαιολογητικά που λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε της παρ. 2 του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)”:

«ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) Αντικείμενο

Αντικείμενο τις εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων ως προς τα δικαιολογητικά που λαμβάνονται υπόψη για την απαλλαγή από το φόρο των εισοδημάτων από μισθούς, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ-Α'167) και την εξαίρεση των εισοδημάτων των προσώπων που

παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω από την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Β) Περιεχόμενο

Με την εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), γίνεται δεκτή η γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής η οποία δεσμεύει τον ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό φορέα που χορηγεί τη σύνταξη, καθώς και γνωμάτευση που περιέχει ιατρική κρίση ανικανότητας για κάθε εργασία με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που 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.

Γ) Πεδίο Εφαρμογής

Η παρούσα ισχύει για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 περ. ε' του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, κατόπιν ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

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 στοιχεία 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 (.....-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, από την εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς που τις κατέβαλαν, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε συντάξεις που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) συνολικού ποσού 15.862,02 €.

Επειδή, ο προσφεύγων ζητά να απαλλαγεί από τον φόρο εισοδήματος και να εξαιρεθεί από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για το φορολογικό έτος 2022, για τα εισοδήματά του από συντάξεις συνολικού ποσού 15.862,02 €, βάσει των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ίδιου νόμου.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζονται:

1. Φωτοτυπικό αντίγραφο της με αρ./05-01-2021 Γνωμάτευσης της Ανώτατης Υγειονομικής Επιτροπής που αποφάνθηκε ομόφωνα ότι «ο, για την παραπάνω πάθησή του η οποία είναι μη δεκτική ιάσεως (ανίατος) και υπάγεται στον α/α 18 του Ειδικού Πίνακα Νοσημάτων, Παθήσεων και Βλαβών του Π.Δ. 11/2014, κρίνεται **ΑΝΙΚΑΝΟΣ** και για την Υπηρεσία Γραφείου που είχε τεθεί με την υπ' αρ. από 07-12-2017 γνωμάτευση της Α.Υ.Ε. Αθηνών και συνεπώς **ΑΠΟΣΤΡΑΤΕΥΤΕΟΣ** (άρθρο 24 Ν.Δ. 1400/1973)». (σχετ. 1)

2. Φωτοτυπικό αντίγραφο της με αριθμό/19-10-2021 Γνωμάτευσης – Γνωστοποίησης Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (ΑΣΥΕ), σύμφωνα με την οποία:

«Η Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή, μετά το υπ' αριθ. πρωτ./8-7-2021/ε-ΕΦΚΑ/Δ' Διεύθυνση Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα/ Τμήμα Β' έγγραφο, με το οποίο διαβιβάστηκε σε αυτή η αλληλογραφία που αφορά στον παραπάνω, κατά τη σημερινή συνεδρίαση του Α' Τμήματός της, αφού έλαβε υπόψη: α) Την παραπομπή του σύμφωνα με το ΠΔ 169/2007, Ν.3234/2004 και Ν.3865/2010, β) την υπ. αριθ. .../5-1-2021 Γνωμάτευση ΑΥΕ Αθηνών/ ΕΛ.ΑΣ., μετά την μελέτη και όλων των άλλων στοιχείων της αλληλογραφίας και ύστερα από την αυτοπρόσωπη εξέτασή του διαπίστωσε:

....., με σοβαρά λειτουργικά ενοχλήματα. **ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ** ότι, το ποσοστό ανικανότητας του από την πάθηση που αναφέρεται στην παραπάνω Γνωμάτευση

ΑΥΕ Αθηνών/ ΕΛΑΣ και για την οποία κρίθηκε ανίκανος και αποστρατεύτηκε, ήταν κατά το χρόνο της απόλυσής του (25-3-2021), καθώς και σε ένα εξάμηνο από αυτόν, ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (80%) {παρ. 16.1 του Ενιαίου Πίνακα Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας/ Δεκέμβριος 2018}. ...» (σχετ. 2)

3. Φωτοτυπικό αντίγραφο του με αριθμό πρωτ./19-11-2021 εγγράφου της Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων & Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα, του Ε.Φ.Κ.Α., με το οποίο απεστάλη στον προσφεύγοντα η με αριθμό/2021 Πράξη της Διεύθυνσης Χορήγησης Συντάξεων, με την οποία χορηγήθηκε στον προσφεύγοντα επίδομα νόσου.

4. Φωτοτυπικό αντίγραφο της με αρ. πρωτ./27-06-2023 Βεβαίωσης της Δ' Διεύθυνσης Απονομής Συντάξεων και Εφάπαξ Δημοσίου Τομέα, του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης (ε-ΕΦΚΑ), σύμφωνα με την οποία:

«Βεβαιώνουμε ότι ο με Α.Μ. είναι συνταξιούχος της Διεύθυνσής μας από 25/03/2021 και εφ' όρου ζωής με αιτία εξόδου Ανικανότητα Μη Οφειλόμενη στην Υπηρεσία όπως αποφάνθηκε η ΑΣΥΕ με την/19-10-2021 γνωμάτευσή της σε ποσοστό 80%».

Επειδή, από την συνεκτίμηση των ανωτέρω προσκομισθέντων εγγράφων προκύπτει ότι:

Α) Ο προσφεύγων προσκομίζει Γνωμάτευση πιστοποίησης της αναπηρίας του της Ανώτατης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), η οποία δεν έχει καταργηθεί και εξακολουθεί να ασκεί τα καθήκοντά της και μετά την 1.9.2011.

Β) Ο προσφεύγων προσκομίζει βεβαίωση του συνταξιοδοτικού φορέα (Ε.Φ.Κ.Α.) από την οποία προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και εφ' όρου ζωής.

Γ) Ο προσφεύγων με την με αριθμό/05-01-2021 Γνωμάτευση της Α.Υ.Ε. Αθηνών/ΕΛ.ΑΣ. κρίθηκε ανίκανος και για την υπηρεσία γραφείου και συνεπώς αποστρατευτέος καθώς η πάθηση του είναι μη δεκτική ιάσεως.

Επειδή, η υπό κρίση σύνταξη αναπηρίας δεν κατέστη αυτοδίκαια οριστική ώστε να απαιτείται η προσκόμιση απόφασης μονιμοποίησης της αλλά εξ αρχής κρίθηκε η πάθηση του προσφεύγοντος ανίατη και για τον λόγο αυτό αποστρατεύτηκε.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος πρέπει να γίνουν δεκτοί και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση, λαμβάνοντας υπόψη την αναπηρία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) του προσφεύγοντος σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 31/08/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ. προκειμένου ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας να διενεργήσει νέα εκκαθάριση της με αριθμό/13-06-2023 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΤΣΙΡΩΝΗ ΑΙΜΙΛΙΑ

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.

