



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/06/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1889

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 10440 ΑΘΗΝΑ
Τηλέφωνο : 2131312382
E-mail : ded.ath@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).
- β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)
- γ. 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,
- δ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- ε. 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 υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- 4. Την από 26/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονική ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΤΚ, κατά :

- της με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ
- της με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ
- της με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ
- της με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ

και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα μηδενικό ποσό πληρωμής.

Με την με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό ύψους 5724,87 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Με την με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό ύψους 4761,09 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Με την με αριθ. ειδοποίησης/22-01-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα χρεωστικό ποσό ύψους 3678,05 ευρώ αντί του προηγούμενου μηδενικού ποσού.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση ή την μεταρρύθμιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Έχει αναπηρία 85% πιστοποιημένη από την ΑΣΥΕΠ και ως εκ τούτου η σύνταξή της απαλλάσσεται της φορολογίας
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, στο άρθρο 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, στο άρθρο 14 παρ. 2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

.... 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 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, 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, στο άρθρο 43Α του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. 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, η αποζημίωση για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης της περίπτωσης ε΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 12 και της περίπτωσης στ΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 14....»

Επειδή, 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%)», διευκρινίστηκε ότι «..... 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 Υορέων, Κλάδων και Σομέων 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, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλλε τις υπ. αριθμ./15-07-2019,/03-08-2020,/10-08-2021,/12-09-2022 αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 αντίστοιχα, από τις οποίες δεν προέκυψε φόρος προς πληρωμή.

Επειδή, στην συνέχεια η προσφεύγουσα εισέπραξε από τον ΕΦΚΑ - το έτος 2022 - αναδρομικά ποσά συντάξεων που χορηγούνται σε αναπήρους με αναπηρία τουλάχιστον 80%, τα οποία αφορούσαν τα φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 και υπέβαλλε τις υπ. αριθ./22-01-2024,/22-01-2024,/22-01-2024,/22-01-2024 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2018, 2019, 2020, 2021 αντίστοιχα, προκειμένου να τα δηλώσει.

Επειδή, κατά την διαδικασία της υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σύστημα taxisnet δεν της επέτρεψε να δηλώσει τον κωδικό 905 ώστε τα εισοδήματά της από συντάξεις να εξαιρεθούν της φορολόγησης.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει κριθεί από την επιτροπή ΚΕΠΑ στις 27/03/2019 με ποσοστό αναπηρίας 67% από 12/11/2018 έως 30/11/2020, στις 21/04/2021 με ποσοστό αναπηρίας 55% από 21/04/2021 έως 31/01/2022 και στις 11/10/2022 με ποσοστό αναπηρίας 70% από 01/02/2022 έως 31/01/2025.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει την υπ. αριθμ/31-07-2020 γνωμάτευση της σύμφωνα με την οποία είναι σωματικά ανάπηρη σε ποσοστό 85%, με ισχύ από 01/06/2018 και εφ όρου ζωής.

Επειδή, σύμφωνα με τον ΧΡΗΣΤΙΚΟ ΟΔΗΓΟ ΓΙΑ ΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΩΝ ΑΜΕΑ της ΑΑΔΕ, έκδοση ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023, σελ 5 «..... εάν διαθέτετε περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας του ίδιου ή διαφορετικών φορέων που ισχύουν μέσα στο φορολογικό έτος οι οποίες πιστοποιούν διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο για εσάς ποσοστό αναπηρίας»

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2018, 2019, 2020, 2021 είχε αναπηρία 85%.

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι για τα υπό κρίση φορολογικά έτη είχε ποσοστό αναπηρίας άνω του 80% και δεν θα έπρεπε να της επιβληθεί φόρος για τα εισοδήματά της από συντάξεις γίνονται δεκτοί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω λεχθέντων οι υπό κρίση τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος έπρεπε να έχουν εκκαθαριστεί με ενεργοποιημένο τον κωδικό «ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω;», αναλόγως φορολογικού έτους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 26/02/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜ και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα υπό κρίση φορολογικά έτη σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.