



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 27/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3825

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 03.10.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ.κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτοκόλλου/04.09.2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπ' αριθ./22.09.2011 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτοκόλλου/04.09.2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί της υπ' αριθ./22.09.2011 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 05.11.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 03.10.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 υπ' αριθμ./04.09.2014 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης δεν έγινε δεκτό το με αριθμ. πρωτοκόλλου/22.09.2011 αίτημα του, συζύγου της προσφεύγουσας και αποβιώσαντα την 2.8.2011 (η τροποποιητική υπεβλήθη από την προσφεύγουσα, στο όνομα του συζύγου, λόγω του θανάτου του τελευταίου ένα μήνα πριν), περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης του υπ' αριθμ./31.08.2011 εκκαθαριστικού σημειώματος εισφορών και τέλους επιτηδεύματος του ΚΕ.Π.Υ.Ο. για το οικ. έτος 2011.

Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, ο αιτούνταν απαλλαγή από την επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (άρθ. 29 ν. 3986/2011) για το οικείο οικ. έτος λόγω υπαγωγής του στις εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθ. 29 του ν. 3986/2011 (βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό 80%). Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, ο είχε προσκομίσει στη Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης: α) τη με αριθμ./26.8.2003 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ, με την οποία αποφασίστηκε η παράταση του χρόνου συντάξεώς του λόγω βαριάς αναπηρίας από κοινή νόσο από την 1.11.2003 και για αόριστο χρόνο, καθώς και τις προγενέστερες από το έτος 1995 και έκτοτε β) τη με αριθμ./23.1.2009 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ, με την οποία αποφασίστηκε η επαναχορήγηση της προσαύξησης του ποσού της σύνταξής του λόγω απόλυτης αναπηρίας σύμφωνα με το άρθ. 60 του ν. 3518/2006 από 1.2.2009 ως 31.1.2011 γ) τη με αριθμ./3.4.2011 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ, με την οποία αποφασίστηκε η επαναχορήγηση της προσαύξησης του ποσού της σύνταξής του λόγω απόλυτης αναπηρίας σύμφωνα με το άρθ. 60 του ν. 3518/2006 από 1.2.2011 ως 31.1.2013 και δ) τις από 11.1.2001 και 26.1.2011 γνωματεύσεις των γιατρών του ΙΚΑ, με τις οποίες πιστοποιούνταν η αναπηρία σε ποσοστό 80%.

Συγκεκριμένα, με την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης απέρριψε το αίτημα του, διότι ο τελευταίος δεν προσκόμισε σχετική γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ή του αρμόδιου ΚΕΠΑ προκειμένου να πιστοποιηθεί η κινητική αναπηρία σε ποσοστό 80%.

Η προσφεύγουσα (νόμιμος κληρονόμος του αποβιώσαντα), με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω με αριθμ. πρωτ./04.09.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, την αποδοχή της με αριθμ. πρωτοκόλλου/22.09.2011 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού εισφοράς, ισχυριζόμενη ότι τα προσκομισθέντα από τον πρώην σύζυγό της έγγραφα (τα οποία υποβάλλει εκ νέου στην υπηρεσία μας) πιστοποιούν την κινητική αναπηρία του σε ποσοστό 80%.

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 38 παρ. 5β του ν. 4024/2011): «1.Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε από ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε....»

Επειδή με το άρθ. 6 του ν. 3863/2010 από 1.1.2011 δημιουργείται στο ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Κέντρο Πιστοποίησης αναπηρίας (ΚΕΠΑ), το οποίο καταργεί από 1.9.2011 όλες τις υπόλοιπες Επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης (ΦΚΑ), στις νομαρχίες και το Δημόσιο με εξαίρεση τις Ανώτατες Υγειονομικές Υπηρεσίες Στρατού, Ναυτικού, Αεροπορίας, την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας καθώς και τις Επιτροπές Απαλλαγών και τις τριμελείς εξ ιατρών επιτροπές, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους

Επειδή αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1/9/2011 από τις Πρωτοβάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας, ή των ΦΚΑ μπορούν να χρησιμοποιούνται για κάθε νόμιμη χρήση επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση ή άλλως μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΚΕΠΑ (σχετική η με

αριθ. πρωτοκ./14.12.2011 εγκύκλιος του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης)

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση η προσφεύγουσα προσκόμισε μεταξύ άλλων: α) την υπ' αριθ./26.1.2011 γνωμάτευση της ΑΥΕ του Περιφερειακού Υποκαταστήματος ΙΚΑ – ΕΤΑΜ Θεσσαλονίκης με την οποία κρίθηκε ότι οεμπίπτει στις διατάξεις του άρθ. 42 παρ. 3 του ν. 1140/1981, όπως ισχύουν από 21.12.2006 σύμφωνα με το άρθ. 60 του ν. 3518/2006, από 1.2.2011 έως 31.12.2013 και β) την υπ' αριθ./3.4.2011 απόφαση του Διευθυντή του ΙΚΑ – ΕΤΑΜ, με την οποία αποφασίστηκε η επαναχορήγηση της προσαύξησης του ποσού της σύνταξης του λόγω απόλυτης αναπηρίας σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 1140/1981 από 1.2.2011 έως 31.12.2013, αμφότερες εκδοθείσες πριν την 1.9.2011

Επειδή η παράγραφος 3 του άρθ. 42 του ν. 1140/1981 ορίζει προσαύξηση του ποσού της καταβαλλόμενης σύνταξης κατά ποσοστό 50%, εφόσον ο ανάπηρος βρίσκεται διαρκώς σε κατάσταση που απαιτεί συνεχή επίβλεψη, περιποίηση και συμπαράσταση ετέρου προσώπου (απόλυτη αναπηρία)

Επειδή σύμφωνα με το με αριθ. πρωτοκόλλου 1059260/1118/A0012/24.06.2008 έγγραφο του ΥΠΟΙΚ με θέμα: «Φορολογική Αντιμετώπιση Αναπήρου με φυσιοκινητική αναπηρία άνω του 80%» για να τύχουν την απαλλαγή της περ. θ' της παρ. 5 του άρθ. 6 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), που αφορά πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, η οποία στη συνέχεια συμπεριλήφθηκε με το ν. 3986/2011 στις εξαιρέσεις από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, οι ανάπηροι πρέπει να παρουσιάζουν αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80%, το οποίο να προκύπτει αποκλειστικά από βαριές κινητικές αναπηρίες και όχι από άλλου είδους αναπηρίες

Επειδή σύμφωνα με την 1035166/400/A0012/ΠΟΛ 1087/9.3.1993 (ΦΕΚ 198 Β') κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υγείας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80%, μπορεί να προσκομίσει βεβαίωση του οικείου ασφαλιστικού φορέα από την οποία να προκύπτει ότι συνταξιοδοτείται λόγω βαριάς κινητικής αναπηρίας σε ποσοστό πάνω από 80% ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή (σχετ. 1059260/1118/A0012/24.06.2008 έγγραφο του ΥΠΟΙΚ)

Επειδή περαιτέρω η υπ' αριθ./26.1.2011 γνωμάτευση της ΑΥΕ του Περιφερειακού Υποκαταστήματος ΙΚΑ – ΕΤΑΜ Θεσσαλονίκης, με βάση την οποία εξεδόθη η υπ' αριθ./04.11.2011 απόφαση του Διευθυντή ΙΚΑ – ΕΤΑΜ, ρητά αναφέρει αδυναμία στήριξης και κύφωση λόγω βαρύτατων παθήσεων της θωρακικής μοίρας και πολλαπλών καταγμάτων, καθώς και πλήρη αδυναμία στάσης – βάδισης, που συνιστούν πέραν πάσης αμφιβολίας, βαριές φυσιοκινητικές αναπηρίες βάσει των οποίων οελάμβανε το επίδομα απόλυτης αναπηρίας του άρθ. 60 του ν. 3518/2006

Επειδή τέλος οαπεβίωσε την 2.8.2011 συνεπώς η αξίωση της Διοίκησης για προσκόμιση γνωμάτευσης της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής της Νομαρχίας ή του αρμόδιου ΚΕΠΑ στην οποία ρητά θα πιστοποιείται η ύπαρξη βαριάς κινητικής αναπηρίας σε ποσοστό 80% αποτελεί δογματική ερμηνεία του υφιστάμενου νομοθετικού πλαισίου που παραβιάζει την αρχή της χρηστής διοίκησης

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 03/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:και την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./04.09.2014 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης επί της από 22/09/2011 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011 του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση:

Χρήση 2010 (Οικ. έτος 2011):

Συνολικό ποσό οφειλής (με βάση το σκεπτικό της παρούσας): **0 ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
(α/α)

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ