



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

Καλλιθέα, 10/02/2015

Αριθμός απόφασης: 513

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

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 με ημερομηνία κατάθεσης **13/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, **ΑΦΜ**, κατοίκου Πετρούπολης, οδός, κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/15-10-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.
4. Τη με αριθμ. ειδοποίησης/15-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου οικονομικού έτους 2014, της Γ.Γ.Δ.Ε.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.
6. Την από 10 /02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **13/11/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγή του του, **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 αρ. ειδοποίησης/15-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 15/10/2014, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 127,92 € (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Σύντομο Ιστορικό

Κατά την ηλεκτρονική υποβολή της με αριθμ./2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ο προσφεύγων δήλωσε μεταξύ άλλων:

- Στον κωδικό 905 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από το 80% κτλ) Χ πάνω στη λέξη 'ΝΑΙ'.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων απέστειλε στη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) συστημένη επιστολή εσωκλείοντας φωτοαντίγραφο της από 17/10/2012 Γνωστοποίησης Αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Δ/σης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ. Στις 12/06/2014, η Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι παρέλαβε την επιστολή του με τα δικαιολογητικά, τα οποία καταχώρησε με ημερομηνία 12/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου καταχώρησης

Με την με αριθμ. ειδοποίησης/15-10-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., προέκυψε ποσό κύριου φόρου προς επιστροφή ύψους 20,73€, οφειλόμενο ποσό ειδικής εισφοράς Αλληλεγγύης ύψους 148,96€, και συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου 127,92 €. Κατά την εν λόγω εκκαθάριση η συμπλήρωση του κωδικού 905 (Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά ανάπηρων πάνω από το 80% κτλ) δεν ελήφθη υπόψη, ενώ ελήφθη υπόψη η μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας πάνω από 67% (κωδ.001).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή του, β) να ακυρωθεί ολικά η εισφορά αλληλεγγύης ποσού 148,96 ευρώ και γ) να τροποποιηθεί η με αριθμ./2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, ισχυριζόμενος ότι:

1. Πάσχει από χαλαρή τετραπάρεση σε έδαφος πολυνευροπάθειας τύπου CHARCOT – MARIE – TOOTH, το συνολικό ποσοστό αναπηρία του ανέρχεται σε ογδόντα πέντε τοις εκατό (85%) και χρήζει βοήθειας και συμπαράστασως ετέρου προσώπου εφ' όρου ζωής, αφού η ασθένεια του δε θεραπεύεται.
2. Η ασθένεια του έχει επηρεάσει τα άκρα του και την κίνησή του, σε τέτοιο βαθμό που να μην μπορεί να ζει ανεξάρτητος από βοήθεια ετέρου προσώπου, εφόσον με δυσκολία μετακινείται.

Προς απόδειξη του ισχυρισμού του συνυπέβαλε με την παρούσα προσφυγή: 1) φωτοαντίγραφο της από 17/10/2012 Γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Δ/σης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ και 2) βεβαίωση συντάξεων του ΙΚΑ σύμφωνα με την

οποία από 01/01/2013 έως 31/12/2013 έλαβε αφορολόγητες αμοιβές, επίδομα ολικής αναπηρίας, καθαρού ποσού 9.023,63€.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. θ' ορίζεται ότι: «Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

θ. Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και **σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%).»**

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. **1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011** (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την [παράγραφο 5β' του άρθρου 38](#) του ν. [4024/2011](#)) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**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 ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε.. Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα...

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού, β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού, γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού, δ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από εκατό χιλιάδες ένα (100.001) ευρώ και άνω, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τέσσερα τοις εκατό (4%) επί ολόκληρου του ποσού.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011** Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β΄ 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην **ΠΟΛ 1166/2014** Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς.

β) ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **1§1 της ΠΟΛ1232/21-11-2011** Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα: «Διευκρινήσεις για την επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω και του τέλους επιτηδεύματος σε εμπόρους λαϊκών αγορών» ορίζεται ότι: «Σε συνέχεια της ΠΟΛ. 1223/13-10-11 εγκυκλίου μας και μετά την τροποποίηση της παραγρ. 2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011 (ΦΕΚ Α΄152-01/07/2011) με την περιπτ. β΄της παραγρ. 5 του άρθρου 38 του Ν.4024/2011 (ΦΕΚ Α΄- 27/10/2011), διευκρινίζεται ότι απαλλάσσονται όλα τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, περιλαμβανομένου και του εξωδρωματικού επιδόματος της περιπτ. ε΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από 17/02/2012 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ Δ/ση Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του εξετασθέντος και προσφεύγοντος του με ΑΜ. ΚΕΠΑ:, προκύπτει ότι:

«Στον ανωτέρω αναφερόμενο μετά την αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα: ΧΑΛΑΡΗ **ΤΕΤΡΑΠΑΡΕΣΗ** ΣΕ ΕΔΑΦΟΣ ΠΟΛΥΝΕΥΡΟΠΑΘΕΙΑΣ ΤΥΠΟΥ CHARCOT-MARIE-TOOTH (Ε.Π.Π.Α. ΣΕΛ.23425 ΕΔ.5.4.).

Από τ' ανωτέρω προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε **ΟΓΔΟΝΤΑ ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ 85%** κατά ιατρική πρόβλεψη, από 20/02/2012 έως εφ' όρου ζωής.

Κατά ιατρική κρίση **χρήζει βοήθειας και συμπαράστασης ετέρου προσώπου: ΝΑΙ** από 20/02/2012 εφ' όρου ζωής.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 28/02/2014 βεβαίωση συντάξεων του ΙΚΑ που καταβλήθηκαν από 01/01/2013 έως 31/12/2013 στον ... του προκύπτει ότι έλαβε από αφορολόγητες αμοιβές (επίδομα ολικής αναπηρίας):

ΕΙΔΟΣ ΑΜΟΙΒΗΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΠΟΣΟ	ΣΥΝΟΛΟ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ	ΚΑΘΑΡΟ ΠΟΣΟ
Επίδομα Ολικής Αναπηρίας	9.399,60€	375,97 €	9.023,63€

Επειδή, σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. Π51/10/05-03-99 έγγραφο της διοίκησης του ΙΚΑ δόθηκαν διευκρινήσεις προς όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες, σχετικά με την αποσαφήνιση των όρων παραπάρεση- παραπληγία, τετραπάρεση- τετραπληγία. Έτσι σύμφωνα μ' αυτό το έγγραφο και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του νόμου 1140/1981 και του άρθρου 16 του νόμου 2042/1992, «του επιδόματος παρα- τετραπληγίας δικαιούνται οι ασφαλισμένοι που πάσχουν από παραπάρεση – παραπληγία, τετραπάρεση – τετραπληγία, με ποσοστό ιατρικής αναπηρίας προερχόμενο αποκλειστικά εξ' αυτής 67% και άνω, χωρίς να ερευνάται η ικανότητα τους προς βιοπορισμό. **Κατόπιν των ανωτέρω και σύμφωνα με τα ιατρικά δεδομένα η παραπάρεση – παραπληγία και η τέτραπάρεση- τετραπληγία προϋποθέτουν βλάβη του κινητικού νευρώνα (κεντρικού ή και περιφερειακού).**

Επειδή, σύμφωνα με το από 08/12/2014 ενημερωτικό σημείωμα της ομάδας εισοδήματος Φ.Π. της Γ.Γ.Π.Σ με θέμα: «Οδηγίες σχετικά με την υποβολή Τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Ε. οικον. έτους 2014» προκύπτει ότι οι :ΚΩΔ. 905-906 αφορούν μόνο τη βαριά κινητική αναπηρία ποσοστού πάνω από 80% ή ολική τύφλωση με όραση και στα δυο μάτια μικρότερη από 1/20 (ή αναπηρία 95% και άνω). Πρέπει να προκύπτει ξεκάθαρα ότι η νόσος είναι βαριά κινητική και ότι το ποσοστό αναπηρίας αφορά αποκλειστικά τη βαριά κινητική αναπηρία (περίπτωση στην οποία αναφέρονται παραπάνω από μια νόσος) ή να αναγράφεται παραπληγία- παραπάρεση

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων συνυποβάλει με την παρούσα προσφυγή την απαιτούμενη Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕ.Π.Α. όπου αναγράφεται ότι διαπιστώθηκε η πάθηση ΧΑΛΑΡΗ ΤΕΤΡΑΠΑΡΕΣΗ ΣΕ ΕΔΑΦΟΣ ΠΟΛΥΝΕΥΡΟΠΑΘΕΙΑΣ ΤΥΠΟΥ CHARCOT-MARIE-TOOTH και ότι το ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε **85% κατά ιατρική πρόβλεψη από 20/02/2012 έως εφ' όρου ζωής**, τυγχάνει απαλλαγής : α) από το φόρο εισοδήματος για τους μισθούς, τις συντάξεις και την πάγια αντιμισθία του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994, καθώς και β) από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 2 του αρ.29 του ν.3986/2011 για όλα τα εισοδήματα του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ: και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ προβεί σε νέα εκκαθάριση της

δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό και με τα οριζόμενα από το άρθρο 6§5 περιπτ. θ' του Ν. 2238/1994 και τις ΠΟΛ 1167/02-08-2011 και ΠΟΛ 1232/21-11-2011 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).