



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

Καλλιθέα 13/03/2015

Αριθμός απόφασης: **1041**

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 15/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή των α), ΑΦΜ ..., και β), ΑΦΜ ..., κατοίκων ... ΑΡΚΑΔΙΑΣ, οδός ..., κατά της υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.
6. Την από 13/03/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των α), και β), 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 υπ' αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, που εκδόθηκε την 06/11/2014, δυνάμει της με αρ. .../2014 υποβληθείσης για λογαριασμό του θανόντα, κοινής με τη σύζυγό του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε ποσό πληρωμής 405,12 €.

Οι προσφεύγουσες, ως κληρονόμοι του θανόντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω πράξης, να αναγνωριστεί η κινητική αναπηρία ποσοστού 90% του θανόντος, και να επιστραφεί τόσο ο παρακρατηθείς όσο και ο προκύπτων με την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με την από 11/04/2013 Γνωστοποίηση αποτελέσματος αναπηρίας του ΚΕΠΑ Τρίπολης, αποδόθηκε στον θανόντα ποσοστό αναπηρίας 90% με ισχύ από 02/11/2011 έως και 30/11/2014.
- Κατά την εκκαθάριση της με αρ. .../2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, δεν ελήφθη υπόψη η κινητικής μορφής αναπηρία ποσοστού 90% που έφερε ο θανών, και συνεπώς δεν θεωρήθηκε το σύνολο των εισοδημάτων του αφορολόγητο.

Επειδή, από το με αριθμό πρωτοκόλλου .../28.03.2014 Πιστοποιητικό Πλησιεστέρων Συγγενών του Δήμου ... Αρκαδίας προκύπτει ότι κληρονόμοι του θανόντος του ... είναι οι προσφεύγουσες και

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 περ. θ' του Ν. 2238/94 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 του άρθρου 29§2 του ν. 3986/2011, όπως τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β' του άρθρου 38 του ν. 4024/2011, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**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...»

Επειδή, από το άρθρο 1§§2 και 3 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 εισπραξη 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, προκύπτει ότι εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς 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.»

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 εξωιδρωματικού επιδόματος της περιπτ. ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 6 του ΚΦΕ.»

Επειδή, στην από 15/03/2013 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας Τρίπολης, του θανόντος του ..., με ΑΜ. ΚΕΠΑ: ..., αναφέρεται, μεταξύ άλλων, ότι:

- ο ανωτέρω φέρει ΒΑΡΕΙΑ ΕΞΩΠΥΡΑΜΙΔΙΚΗ ΣΥΝΔΡΟΜΗ,
- το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 90% (ενενήντα τοις εκατό) από 02/11/2011-30/11/2014,
- χρήζει βοήθειας και συμπαράστασης ετέρου προσώπου.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ. Π51/10/5-3-99 έγγραφο της Διοίκησης του ΙΚΑ, με το οποίο δόθηκαν διευκρινίσεις σχετικά με την αποσαφήνιση των όρων παραπάρεση- παραπληγία, τετραπάρεση- τετραπληγία, αναφέρεται μεταξύ άλλων, ότι «Οποιαδήποτε άλλη μορφή κατάργησης ή περιορισμού της κινητικότητας που οφείλεται σε βλάβη των οστών, αρθρώσεων καθώς και φωκομελίες, ακρωτηριασμούς άκρων, μυασθένειες, μυοπάθειες, εξωπυραμιδικές συνδρομές, παρεγκεφαλικές συνδρομές, δεν υπάγονται στην έννοια της παραπάρεσης- παραπληγίας, τετραπάρεσης- τετραπληγίας.»

Συνεπώς από το ανωτέρω έγγραφο προκύπτει ότι η βαρεία εξωπυραμидική συνδρομή, από την οποία έπασχε ο θανών, αποτελεί μορφή κινητικής αναπηρίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§3 περ. γ' του Ν. 2238/1994:

«3. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, στις πιο κάτω περιπτώσεις είναι :

α. ...

β. ...

γ. Σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62§1 περ. στ' του Ν. 2238/1994:

«στ) Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομιάς, εφόσον η λήξη αυτής της προθεσμίας συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από το θάνατο του υπόχρεου φορολογούμενου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 περ. γ' του Ν. 2238/1994:

« γ. Για σχολάζουσα κληρονομιά ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας στην οποία κατοικούσε ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της ατομικής επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§3 της ΠΟΛ. 1146/19.05.2014: «Οι δηλώσεις των αποβιώσαντων υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στην Φορολογική Διοίκηση. Στην περίπτωση αυτή **απαιτείται ενημέρωση** του τμήματος ή Γραφείου Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61§2 περ. α' του Ν. 2238/1994:

«2. Για τους εγγάμους, για τους οποίους συντρέχουν οι προϋποθέσεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5, υπόχρεος σε επίδοση δήλωσης είναι ο σύζυγος και για τα εισοδήματα της συζύγου του.

Ειδικά, υποχρεούνται να επιδώσουν φορολογική δήλωση ο καθένας χωριστά για το συνολικό εισόδημά του οι σύζυγοι όταν:

α. Έχει διακοπεί η έγγαμη συμβίωση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Το βάρος της απόδειξης για τη διακοπή φέρει ο φορολογούμενος.»

Επειδή, εν προκειμένω, για τον αποβιώσαντα, υπεβλήθη την 11/07/2014 η με αρ. ... αρχική ηλεκτρονική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, **κοινή** με τη σύζυγό του.

Επειδή, σύμφωνα με το υποσύστημα του Μητρώου του Ηλεκτρονικού Συστήματος TAXIS, το αρμόδιο τμήμα ενημερώθηκε για τον θάνατο του φορολογούμενου την 31/07/2014, ήτοι **μετά την υποβολή** της ως άνω ηλεκτρονικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγουσών α), ΑΦΜ ..., και β), ΑΦΜ ..., ως κληρονόμων του, ΑΦΜ ..., επειδή δεν ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη για τον αποβιώσαντα διαδικασία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικον. έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του θανόντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ. έτος **2014**: ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 405,12 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση την με αρ. ειδοποίησης .../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ ...) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).