



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

Καλλιθέα, 31/03/2015

Αριθμός απόφασης: 1278

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των (ΑΦΜ) και (ΑΦΜ), κατοίκων, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 των προσφευγόντων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 των προσφευγόντων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, βάσει της υπ' αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, δήλωσαν, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω:

Περιγραφή (Κωδ.) – Ποσά σε €	Ο υπόχρεος	Η σύζυγος
Κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων 80% (Κωδ. 913 & 914) [1=NAI]	-	1
Καθαρά ποσά από συντάξεις (Κωδ. 303 & 304)	40.035,39	30.331,66
Καθαρά ποσά από επικουρικές συντάξεις (Κωδ. 321 & 322)	5.262,20	4.258,18
Σύνολο	45.297,59	34.598,94
Καθαρό γεωργικό εισόδημα (Κωδ. 915 & 916)	637,14	-
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 313 & 314)	4.597,63	5.435,98
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 315 & 316)	4.528,67	5.354,45
Ποσό που παρακρατήθηκε για εισφορά αλληλεγγύης (Κωδ. 333)	150,47	-

Βάσει της εν λόγω δήλωσης, εκδόθηκε το από και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ), με το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους €10.007,49, ήτοι φόρος εισοδήματος €7.984,04 και εισφορά αλληλεγγύης €768,22 για τον προσφεύγοντα και φόρος εισοδήματος €1.255,23 για τη συμπροσφεύγουσα.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις τροποποιητική δήλωση φορολογίας οικονομικού έτους 2013, στην οποία συμπλήρωσαν **μόνο** τους κωδικούς 913 και 914 («Ανήκετε στην κατηγορία των βαριά κινητικά αναπήρων με ποσοστό 80%»), ώστε και οι δύο να απαλλαχθούν από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρ.29 Ν.3986/2011, καθώς πάσχουν και οι δύο από βαριές αναπηρίες σε συνολικό ποσοστό άνω του 80% έκαστος. Συμπληρωματικά, όπως αναφέρουν, της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης, υπέβαλαν στις υπεύθυνες δηλώσεις στη Δ.Ο.Υ. αιτούμενοι να απαλλαχθούν από φόρο εισοδήματος και εισφορά αλληλεγγύης λόγω βαριάς αναπηρίας, με τις οποίες όμως αναφέρονται στην υποβολή δήλωσης φορολογίας οικ. έτους 2014 με επιφύλαξη.

Επί της ως άνω από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 εκδόθηκε η με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. χωρίς να εκκαθαριστεί η εν λόγω τροποποιητική δήλωση.

Σημειώνεται, επίσης, ότι οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις, όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS, την με αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 χωρίς να θέσουν θέματα αναπηρίας και μεταβάλλοντας **μόνο** τα παρακάτω ποσά, ήτοι δηλώνοντας υψηλότερα ποσά συντάξεων και αντίστοιχων φόρων, συγκριτικά με την αρχική δήλωση:

Περιγραφή (Κωδ.) – Ποσά σε €	Ο υπόχρεος	Η σύζυγος
Καθαρά ποσά από συντάξεις (Κωδ. 303 & 304)	42.918,80	36.266,34
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 313 & 314)	4.862,92	6.367,34
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 315 & 316)	4.789,98	6.271,84

Βάσει της ως άνω από τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε το από και με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (ΑΧΚ), με

το οποίο προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους €12.057,08, ήτοι φόρος εισοδήματος €8.814,44 και εισφορά αλληλεγγύης €825,89 για τον προσφεύγοντα και φόρος εισοδήματος €2.416,75 για τη συμπροσφεύγουσα.

Οι προσφεύγοντες, στην από ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της από τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Όλες οι βαριές αναπηρίες (βαριά αναπνευστική, βαριά καρδιολογική, βαριά κινητική, κ.λπ.) συνεπάγονται τους ίδιους κινδύνους για τη ζωή του αναπήρου και η επιλεκτική εξαίρεση μόνο για τις βαριές κινητικές αναπηρίες από την επιβολή φόρου εισοδήματος και εισφοράς αλληλεγγύης είναι άδικη και μη νόμιμη, ως αντικείμενη στις συνταγματικές αρχές της ισότητας (άρθρ.4 παρ.1 Συντ., άρθρ.21 παρ.3).
- Άλλωστε, την ως άνω ανισότητα διέκρινε και κατήργησε ο Ν.4172/2013 ο οποίος εξαιρεί από την επιβολή φόρου εισοδήματος όλες τις βαριές αναπηρίες από 80% και άνω, από το επόμενο έτος.
- Σύμφωνα με τις υπ' αριθμ. και Γνωματεύσεις της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας υπερβαίνει το 80% και για τους δύο προσφεύγοντες αντιστοίχως, ενώ για τον πρώτο η Υγειονομική Επιτροπή έκρινε ότι έχει ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου και όπως αναφέρει στην από υπεύθυνη δήλωσή του ο προσφεύγων, στις χειρουργήθηκε και θα αιτηθεί τη συμπλήρωση της ως άνω Γνωμάτευσης.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «*Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση*».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι: «*Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα*».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ.5, του άρθρ. 6 του Ν.2238/1994 σχετικά με τις απαλλαγές από το φόρο εισοδήματος, ορίζεται ότι απαλλάσσονται από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες μεταξύ άλλων:

«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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 29 του Ν.3986/2011, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με την παρ.5β του άρθρου 38 του Ν.4024/2011, κατά τον υπολογισμό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα «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...»

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων προκύπτει ότι, για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2013, τα άτομα με κινητική αναπηρία 80% ακριβώς εξαιρούνται μόνο από την εισφορά και όχι από την επιβολή φόρου εισοδήματος και το γεγονός αυτό πρέπει να δηλώνεται υπεύθυνα από τον ίδιο το φορολογούμενο στο έντυπο Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στους κωδικούς 913 – 914. Τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί ή παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το 80% τυγχάνουν απαλλαγής από το φόρο εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης για όλα τα εισοδήματά τους, εφόσον συμπληρώσουν τους κωδικούς 905 – 906 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει των υπ' αριθμ. και Γνωματεύσεων της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής προκύπτει ότι:

- ο προσφεύγων πάσχει από 1), 2), 3) και 4)
- η συμπροσφεύγουσα πάσχει από 1) και 2)

Επειδή, εν προκειμένω, στο από αρχικό και στο από μεταγενέστερο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 εμφανίζεται συμπληρωμένος ο κωδικός 914 και δεν έχει υπολογισθεί εισφορά αλληλεγγύης επί του δηλωθέντος εισοδήματος της συμπροσφεύγουσας.

Επειδή, στην από τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013 έχουν συμπληρωθεί οι κωδικοί 913 και 914, και όχι οι κωδικοί 905 και 906 αντιστοίχως.

Επειδή, βάσει των ως άνω γνωματεύσεων, δεν προκύπτει πως οι προσφεύγοντες ανήκουν στην κατηγορία των κινητικά αναπήρων σε ποσοστό άνω του 80%.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των (ΑΦΜ) και (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό: €12.057,08

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με το με αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Π.Σ..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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).