



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

Καλλιθέα, 21/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1667

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 του (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, κατά της από και με αριθμ. ειδοπ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από και με αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., 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 του, 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:

Ο προσφεύγων, βάσει της από και με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δήλωσε από κοινού με τη σύζυγό του, μεταξύ άλλων, τα παρακάτω:

Περιγραφή (Κωδ.) – Ποσά σε €	Ο υπόχρεος	Η σύζυγος
Μείωση φόρου €200 λόγω αναπηρίας 67% και πάνω (Κωδ. 001 & 002) [1=ΝΑΙ]	1	-
Καθαρά ποσά από κύριες συντάξεις (Κωδ. 303 & 304)	14.955,52	-
Καθαρά ποσά από επικουρικές συντάξεις (Κωδ. 321 & 322)	5.397,61	-
Καθαρό γεωργικό εισόδημα (Κωδ. 915 & 916)	-	1.018,56
Καθαρό εισόδημα από ακίνητα	-	464,33
Σύνολο	20.353,13	1.482,89
Τόκοι καταθέσεων τραπεζών (Κωδ. 667 & 668)	2.982,70	2.982,70
Φόρος που αναλογεί σε μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 313 & 314)	1.737,27	-
Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις (Κωδ. 315 & 316)	1.711,22	-
Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ.3 και στα καθαρά κέρδη της περ.7 (Κωδ. 433 & 434)	526,36	526,15
Ποσό που παρακρατήθηκε για εισφορά αλληλεγγύης (Κωδ. 333 & 334)	111,45	-
Αγροτικές ενισχύσεις (Κωδ. 477 & 478)	-	2.053,24

Βάσει της εν λόγω δήλωσης, εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ), με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό φόρου ύψους €909,01, ήτοι φόρος εισοδήματος €425,41 και εισφορά αλληλεγγύης €365,79 για τον προσφεύγοντα και φόρος εισοδήματος €117,81 για τη σύζυγό του.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις την με αριθμ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 συμπληρώνοντας τον κωδικό 905 («Ανήκετε στην κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80%») ώστε να απαλλαγθεί από το φόρο εισοδήματος και την εισφορά αλληλεγγύης του άρθρ.29 Ν.3986/2011. Βάσει της δήλωσης αυτής, εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με την οποία προέκυψε το ίδιο συνολικό ποσό φόρου ύψους €909,01, απορρίπτοντας ουσιαστικά την ως άνω τροποποιητική δήλωση.

Ο προσφεύγων, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από και με αριθμ. ειδοπ. Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Βάσει της από και με αριθμ. Γνωμάτευσης της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής προκύπτει ότι είναι σωματικά ανίκανος για εργασία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%), συνεπώς, θα έπρεπε να τύχει απαλλαγής του φόρου εισοδήματος και της εισφοράς αλληλεγγύης υπαγόμενος στην κατηγορία των κινητικά αναπήρων με άνω του 80% αναπηρία.
- Επικαλείται νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ.1, 5 Συντ.).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. θ' της παρ.5, του άρθρ. 6 του Ν.2238/1994, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, 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...*» (σχετ. ΠΟΛ 1167/2011 ΥΑ, ΠΟΛ 1166 Εγκύκλιος του ΥπΟικ)

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων και του εγγράφου Δ12Α 1085250 ΕΞ 2.6.2014 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων προκύπτει ότι, για το υπό κρίση οικονομικό έτος 2014, 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% θα τύχουν 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 της υπ' αριθμ. Γνωμάτευσης της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής προκύπτει ότι μετά από μελέτη στοιχείων και αυτοπρόσωπη εξέταση του προσφεύγοντος, η εν λόγω επιτροπή διαπίστωσε: «.....» και απεφάνθη ότι ο προσφεύγων «είναι σωματικά ανίκανος για εργασία σε ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%). Ισχύς παρούσης για τρία (3) έτη. Η ανικανότητα του ανωτέρω από την πάθηση αυτή άρχεται βεβαιωμένα από τον Μάιο 2011, σύμφωνα με τα υπάρχοντα έγγραφα της αλληλογραφίας. Ο ανωτέρω δεν έχει ανάγκη βοήθειας τέτρου προσώπου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στην από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού και στην από Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού οικονομικού έτους 2014 εμφανίζεται συμπληρωμένος ο κωδικός 001 («Δικαιούσθε μείωση φόρου €200 λόγω αναπηρίας 67% και πάνω») και έχει χορηγηθεί στον προσφεύγοντα η εν λόγω μείωση.

Επειδή, βάσει της προαναφερθείσας Γνωμάτευσης δεν προκύπτει ότι ο προσφεύγων έχει βαριά κινητική αναπηρία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, συνεπώς δεν δικαιούται την απαλλαγή του φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.

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 του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό: €909,01

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε..

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 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).