



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

Καλλιθέα 29-4-2015

Αριθμός απόφασης: 1740

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. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αρ. ειδοποίησης/2014 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 επί της με αρ..... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ./2014 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 επί της με αρ..... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε σε συνέχεια της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 202,93€.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κατόπιν της με αρ. τροποποιητικής δήλωσης, κατά την οποία προσδιορίστηκε ποσό αναλογούντος φόρου εισοδήματος ύψους 2.037,18€ επί του συνόλου των δηλωθέντων εισοδημάτων καθώς και πρόσθετη εισφορά αλληλεγγύης ύψους 198,82€, πλέον της ήδη παρακρατηθείσας εισφοράς ύψους 206,80€, ήτοι συνολικό ποσό εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 405,62€ η οποία αντιστοιχεί στο συνολικό δηλωθέν εισόδημα του προσφεύγοντα ύψους 20.279,96€. Επιπλέον κατά τον προσδιορισμό του οφειλόμενου φόρου συνυπολογίστηκε μείωση του ποσού του φόρου κατά 200 ευρώ καθόσον ο φορολογούμενος ανήκει στην κατηγορία των ατόμων που παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης με την οποία καλείται να καταβάλλει ποσό ύψους 202,90€ και την επιστροφή του ποσού των 2.086,16€ που αφορά τον παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος επικαλούμενος ότι είναι ανάπηρος με ποσοστό άνω του 85% και απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ.9 του ν.2238/94 όπως αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ίδιου νόμου, ορίζεται ότι:

«Εξαιρετικά, το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 1 μειώνεται κατά διακόσια (200) ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον: α) Παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω με βάση τη γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ)... ..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ.6 §5 περ.θ του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «5. Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:) 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 και 2 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...

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1223/13-10-2011 με την οποία δόθηκαν οδηγίες για συγκεκριμένα θέματα που έχουν τεθεί προς ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3986/2011, επεκτάθηκε η εξαίρεση της παρ. 2 του άρθ. 29 του ν.3986/2011 και στα πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες ποσοστού και ογδόντα τοις εκατό (80%), ανεξαρτήτως πηγής εισοδήματος.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προσκόμισε την από και με αριθ. Γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε συνολικό ποσοστό αναπηρίας το οποίο ανέρχεται σε 85% από έως εφ' όρου ζωής. Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων πάσχει από σακχαρώδη διαβήτη τύπου Ι με ακρωτηριασμό αριστερού κάτω άκρου (υψηλός ακρωτηριασμός στις), καθώς και περιφερική αγγειοπάθεια, στεφανιαία νόσο και αμφιβληστροειδοπάθεια.

Επειδή σύμφωνα με την Κ.Υ.Α. Φ.11321/οικ.10219/688 (ΦΕΚ Β΄1506) Απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης ορίστηκε Ενιαίος Πίνακας Προσδιορισμού Ποσοστού Αναπηρίας ο οποίος λαμβάνεται υπόψη από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, με τον οποίο καθορίστηκαν τα ποσοστά αναπηρίας που

συνεπάγεται κάθε πάθηση ή βλάβη. Ειδικότερα ορίστηκε, όσον αφορά παθήσεις και βλάβες κάτω άκρου και συγκεκριμένα τον υψηλό μηριαίο ακρωτηριασμό, ποσοστό αναπηρίας 80%. (σχετ. σελ.23435 του ΦΕΚ).

Επειδή σύμφωνα με την εν λόγω γνωμάτευση, σε συνδυασμό με την προαναφερόμενη Κ.Υ.Α., συνάγεται ότι ο προσφεύγων πάσχει από βαριά κινητική αναπηρία με ποσοστό 80% ακριβώς.

Εν όψει των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι ο προσφεύγων δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις των απαλλαγών του εισοδήματος με βάση την περ. θ' της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν.2238/1994 καθότι προϋπόθεση προκειμένου ο υπόχρεος να τύχει της προβλεπόμενης απαλλαγής είναι να παρουσιάζει βαριά κινητική αναπηρία σε ποσοστό μεγαλύτερο του 80%, αλλά εμπίπτει μόνο στην περίπτωση της παρ.4 του άρθ.9 του ν. 2238/94 σύμφωνα με την οποία προβλέπεται μείωση του ποσού του φόρου που προκύπτει κατά διακόσια (200) ευρώ, για άτομα που παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και άνω, η οποία εν προκειμένω ελήφθη υπόψη κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, καθώς και στην εξαίρεση από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των διατάξεων της παρ. 2 του αρ.29 του ν. 3986/2011.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο προσφεύγων εμπίπτει μόνο στις ρητά κατονομαζόμενες εξαιρέσεις της παρ. 2 του άρθ. 29 του ν. 3986/2011 και στην εκδοθείσα κατ' εφαρμογής αυτών ΠΟΛ. 1167/2011 Υπουργική Απόφαση και κατά συνέπεια απαλλάσσεται από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη **μερική αποδοχή** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α1
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).