



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 22/07/2015

Αριθμός απόφασης: 3121

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ως δικαστικής συμπαραστάτριας του του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ... ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ, οδός ... κατά της υπ' αριθ. .../24.02.2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 16/02/2015 αίτησης θεραπείας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../24.02.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 16/02/2015 αίτησης θεραπείας.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 21/07/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ως δικαστικής συμπαραστάτριας του 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 τη με αριθμ. πρωτ. .../24.02.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 16/02/2015 αίτησης θεραπείας της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων φόρου εισοδήματος του, οικονομικών ετών 2008 έως και 2013, σύμφωνα με τις διατάξεις περί αναπηρίας. Η ως άνω αίτηση θεραπείας ασκήθηκε κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .../07.01.2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της άνω Δ.Ο.Υ. επί της από 23/12/2014 εξώδικης δήλωσης για την παραλαβή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω οικονομικών ετών.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας, επικαλούμενος την υπ' αριθμ. .../07.01.2015 προγενέστερη απάντησή του, σύμφωνα με την οποία οι τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 δεν μπορούν να γίνουν δεκτές καθόσον το προσκομισθέν πιστοποιητικό αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕΠΑ αφορά το διάστημα από 13/13/2013 έως 31/03/2018. Επιπρόσθετα, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994 και την ΠΟΛ. 1087/1993, απαιτείται απόφαση της αρμόδιας υγειονομικής επιτροπής του Π.Δ. 611/1997 ή του αρμόδιου ΚΕΠΑ προκειμένου φορολογούμενος που παρουσιάζει 67% αναπηρία να τύχει της προβλεπόμενης μείωσης φόρου.

Η προσφεύγουσα, ως δικαστική συμπαραστάτρια του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου των οικονομικών ετών 2008 έως και 2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η Διοίκηση όφειλε να λάβει συνολικά υπόψη της τόσο την γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕΠΑ όσο και τις ιατρικές γνωματεύσεις του Νοσοκομείου και να καταλήξει ότι ο φορολογούμενος πάσχει αποδεδειγμένα από σχιζοφρένεια εδώ και μια 30ετία. Ο ίδιος δε αδυνατούσε πριν το έτος 2014 να προβεί σε διορθωτικές- τροποποιητικές δηλώσεις, αφού είναι σοβαρά ασθενής και τέθηκε σε δικαστική συμπαράσταση κατά το έτος 2013.
2. Σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 3418/2005, τα ιατρικά πιστοποιητικά και οι ιατρικές γνωματεύσεις, καθώς και οι ιατρικές συνταγές που εκδίδονται κατά τους νόμιμους τύπους, έχουν το ίδιο κύρος και την ίδια νομική ισχύ ως προς τις νόμιμες χρήσεις και ενώπιον όλων των αρχών και υπηρεσιών, ανεξάρτητα από το αν εκδίδονται από ιατρούς που υπηρετούν σε ΝΠΔΔ ή ΝΠΔΙ ή ιδιώτες ιατρούς.
3. Με τον αποκλεισμό κάθε δημοσίου εγγράφου που αποδεικνύει την αναπηρία του φορολογούμενου, πλην των αποφάσεων ΚΕΠΑ, πλήττονται θεμελιώδεις αρχές του διοικητικού δικαίου και ιδίως η αρχή της νομιμότητας, η αρχή της ακρόασης του διοικούμενου, η αρχή της χρηστής διοίκησης σε συνδυασμό με την αρχή της καλής πίστης και η αρχή της έννομης αιτιολογίας των διοικητικών ενεργειών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 Β' του Ν. 2238/1994 και ακολούθως του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη

Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. .../16.02.2015 αίτηση θεραπείας αιτήθηκε κατά βάση επί θέματος ομοίου με την από 23/12/2014 εξώδικη δήλωση, ήτοι επί παραλαβής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2008 έως και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης, επί της οποίας είχε λάβει την υπ' αριθμ. .../14/07.01.2015 απάντηση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ..

Επειδή με την υπ' αριθ. .../24.02.2015 προσβαλλόμενη απάντηση, επί της από 16/02/2015 αίτησης θεραπείας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ παραπέμπει στην προγενέστερη με αρ. πρωτ. .../07.01.2015 απάντηση της Υπηρεσίας, άρα εμμένει κι επιβεβαιώνει την ισχύ της, η προσβαλλόμενη χαρακτηρίζεται ως πράξη βεβαιωτική, η οποία στερείται εκτελεστότητας και δεν προσβάλλεται. Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανής πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή, όλως επικουρικός, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§4 περ. α του ν. 2238/1994: «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 της ΠΟΛ. 1121/15.05.2012 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών:

«15. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), καθώς και σε περίπτωση που αυτός ή τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας απαιτείται γνωμάτευση από τις υγειονομικές επιτροπές του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί από 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3863/2010 με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Επομένως, από 1η Σεπτεμβρίου 2011 καταργήθηκαν όλες οι υγειονομικές επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις Νομαρχίες και το Δημόσιο, με εξαίρεση τις Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.) και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους.

Επίσης, επισημαίνεται ότι οι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1.9.2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του

ποσοστού της αναπηρίας επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ.»

Επειδή, στην από 15/02/2014 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ΚΕΠΑ Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας Θεσσαλονίκης, του του ..., με ΑΜ. ΚΕΠΑ ..., αναφέρεται ότι ο ανωτέρω πάσχει από ... και το συνολικό ποσοστό αναπηρίας ανέρχεται σε 67% από 13/03/2013 έως 31/03/2018, ήτοι δεν περιλαμβάνει το διάστημα για το οποίο η προσφεύγουσα, ως δικαστική συμπαραστάτρια, αιτείται τροποποίηση των δηλώσεών του. Επομένως ορθώς εκδόθηκε η με αριθμό πρωτοκόλλου .../07.01.2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 31/03/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ως δικαστικής συμπαραστάτριας του του ..., ΑΦΜ ..., ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ANNA MARTINH**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).