



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03.11.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2131

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από ../06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό/...05.2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της υπ'αριθμ...../...-04-2017 αίτησης της προσφεύγουσας για νέα εκκαθάριση λαμβάνοντας υπόψη την αναπηρία της που εκ γενετής ανέρχεται σε ποσοστό άνω του 80%, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/....05.2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από06.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ**, 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:

Η προσφεύγουσα, αφού υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 06/07/2016 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, κλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά της δήλωσης για έλεγχο – καταχώρηση της αναπηρίας της.

Από τον έλεγχο της δήλωσης, προέκυψε ότι η φορολογούμενη δήλωσε στον κωδ. 619 "Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο" το ποσό των 9.399,60 €, τα οποία σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που προσκόμισε, αφορούν επίδομα τετραπληγίας και εντάσσεται στις αφορολόγητες αμοιβές. Για την εν λόγω αναπηρία η προσφεύγουσα, προσκόμισε την από 10/08/1989 ιατρική γνωμάτευση η οποία δεν έγινε δεκτή από την Δ.Ο.Υ., με αποτέλεσμα να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, στην οποία συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό στον κωδ. 303 "Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις" και να προκύψει ποσό φόρου 1.176,10 ευρώ.

Σε συνέχεια των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. πρωτ./20-04-2017 αίτηση-τροποποιητική δήλωση, με την οποία ζητούσε να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2015, λαμβάνοντας υπόψη τα έγγραφα που προσκόμισε για την αναπηρία της μεταξύ των οποίων και την από 04/11/2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας από το ΚΕ.Π.Α. σύμφωνα με την οποία το συνολικό ποσοστό αναπηρίας της φορολογούμενης ανέρχεται σε 96% κατά ιατρική πρόβλεψη από 01/09/2016 εφ' όρου ζωής. Κατά της ανωτέρω αίτησης, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμ. πρωτ./-05-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να γίνει δεκτή η υπ' αριθμ. πρωτ./-04-2017 αίτηση της περί νέας εκκαθάρισης της δήλωσης της φορολογικού έτους 2015 καθώς εκ γενετής πάσχει από αναπηρία άνω του 80%, προς επίρρωση δε των ισχυρισμών της κατάθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1) την υπ' αριθμ. πρωτ. .../11-10-1982 απόφαση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Νόμου με την οποία γνωματεύεται ότι πάσχει από βαριά διανοητική καθυστέρηση και είναι ανίκανη εργασίας, **2)** την υπ' αριθ. Πρωτ./20-01-2017 βεβαίωση του Τμήματος Κοινωνικής Προστασίας Δήμου που πιστοποιεί ότι είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των Προγραμμάτων Οικονομικής Ενίσχυσης Ατόμων: α) ως πάσχουσα από βαριά νοητική υστέρηση από 01/11/1982 και εφ' όρου ζωής, με μηνιαίο ποσό 527,00 € και β) ως δικαιούχος επιδόματος κίνησης σε παραπληγικούς – τετραπληγικούς και ακρωτηριασμένους (AM 91) από 01/11/1989 εφ' όρου ζωής με μηνιαίο ποσό 165,00 €, **3)** την υπ' αριθ. Πρωτ. .../1-3-1985 απόφαση Τμήματος Κοινωνικής Πρόνοιας Νομαρχίας περί ετήσιας αναθεώρησης των αποφάσεων οικονομικής ενίσχυσης ατόμων με βαριά νοητική καθυστέρηση, **4)** την υπ' αριθ. .../10-08-1989 απόφαση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Νομού περί διάγνωσης της παραπάνω αναπηρίας της, **5)** την από 01/11/1989 απόφαση του Τμήματος Κοινωνικής Πρόνοιας περί χορήγησης του επιδόματος καυσίμων για ανάπηρους και **6)** την από 04/11/2016 απόφαση του ΚΕΠΑ στην οποία αναφέρει στοιχεία προχρονολόγησης / χρόνο επέλευσης αναπηρίας από 25/03/1961 με ποσοστό αναπηρίας 96% κατά ιατρική πρόβλεψη από 01/09/2016 και εφ' όρου ζωής.

Επιπλέον με την Ενδικοφανή Προσφυγή μας προσκόμισε την από 01/06/2017 βεβαίωση του Τμήματος Κοινωνικής Προστασίας Δήμου, που πιστοποιεί ότι είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των Προγραμμάτων Οικονομικής Ενίσχυσης Ατόμων : α) ως πάσχουσα από βαριά νοητική υστέρηση από 01/11/1982 εφ' όρου ζωής με AM 11 και β) ως δικαιούχος του επιδόματος κίνησης σε παραπληγικούς – τετραπληγικούς και ακρωτηριασμένους από 01/11/1989 εφ' όρου ζωής με AM 91.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε' του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «**2.** Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: **ε)** Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 παρ. 5 περ. γ' της ΠΟΛ. 1041/2016 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», προβλέπεται ότι: «**5.** Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015 συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τις εξής βεβαιώσεις:..... γ) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, που χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί, 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. Επιπλέον, ο φορολογούμενος για την πιστοποίηση της ύπαρξης αναπηρίας μπορεί να προσκομίσει και γνωματεύσεις των Ανωτάτων Υγειονομικών Επιτροπών του Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε), του Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε), της Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.), της Ελληνικής Αστυνομίας και του Πυροσβεστικού Σώματος, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν.3863/2010, οι εν λόγω Υγειονομικές Επιτροπές δεν έχουν καταργηθεί και εξακολουθούν να ασκούν τα καθήκοντά τους και μετά την 01.09.2011.

Περαιτέρω, οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής απαλλαγής επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, εφόσον είχαν εκδοθεί σύμφωνα με όσα ίσχυαν στο σχετικό φορολογικό πλαίσιο κατά το χρόνο έκδοσής τους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει κάποιες από τις προηγούμενες γνωματεύσεις μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Ωστόσο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο αόριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Επομένως, εάν στην απόφαση παράτασης της συνταξιοδότησης δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας.

Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕΠΑ, ΑΣΥΕ, Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε. ή της Νομαρχίας, τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.

Επίσης, εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων μεταξύ αυτών που αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές, θα πρέπει να διαπιστώνεται και να βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορούν, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία,

ενώ, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ./10-08-1989 ιατρική γνωμάτευση της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής Νομού σχετικά με την αναπηρία της προσφεύγουσας, αποφαινεται ότι: «.....η ανωτέρω πάσχει από τετραπληγία (πλήρης παράλυση των κάτω και άνω άκρων) με συνολικό ποσοστό αναπηρίας 100% (εκατό τοις εκατό).....»

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Πρωτ./20-01-2017 βεβαίωση του Τμήματος Κοινωνικής Προστασίας Δήμου που πιστοποιεί ότι είναι εγγεγραμμένη στα μητρώα των Προγραμμάτων Οικονομικής Ενίσχυσης Ατόμων ως εξής : α) ως πάσχουσα από βαριά νοητική υστέρηση από 01/11/1982 και εφ' όρου ζωής, με μηνιαίο ποσό 527,00 € και β) ως δικαιούχος επιδόματος κίνησης σε παραπληγικούς – τετραπληγικούς και ακρωτηριασμένους (ΑΜ 91) από 01/11/1989 εφ' όρου ζωής με μηνιαίο ποσό 165,00€.

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. επιτροπής/...../04-11-2016 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/**ΚΕΠΑ** της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας αναφέρεται ότι: « Στην ανωτέρω αναφερόμενη μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα:

1. **Βαριά νοητική στέρηση με ΔΝ <30 ΠΑ 80%.**
2. **Βαριά σπαστική τετραπάρεση (Εκ γεννηθείς) ΠΑ 80%.**
3. **Συνολικό 96%.**
4. **Το ποσοστό της κινητικής αναπηρίας 80% εμπίπτει στις διατάξεις περί παραπληγίας.**

Στοιχεία προχρονολόγησης/χρόνος επέλευσης Αναπηρίας από 25/03/1961 με ποσοστό αναπηρίας 96% (αριθμ.) εννενήνταέξι τοις εκατό (ολογράφως).....».

Επειδή, σύμφωνα με την βεβαίωση συντάξεων του Ο.Γ.Α. η προσφεύγουσα λαμβάνει σύνταξη αναπηρίας άνω του 80% και επίδομα τετραπληγίας τα ποσά των 4.104,00€ και 9.399,60€ αντίστοιχα και τα εν λόγω ποσά εντάσσονται στις αφορολόγητες αμοιβές.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ./.....06.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της,
ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.