



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 20-12-2017

Αριθμός απόφασης:2482

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333267

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης 14/08/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προϊσταμένου της ΔΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ...../14-08-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ./26-07-2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 2.117,06€ και εισφορά αλληλεγγύης 592,84€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 2.709,90€.

Ειδικότερα, κατά την ηλεκτρονική υποβολή της ως άνω δήλωσης, που συνυπέβαλλε ο προσφεύγων με τη σύζυγό του, συμπλήρωσε στο έντυπο Ε1 τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω». Κατόπιν εξέτασης των δικαιολογητικών που προσκόμισε ο προσφεύγων, η ΔΟΥ διαπίστωσε ότι βάσει της από 07-08-2015 γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ-Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, για το χρονικό διάστημα από 16-06-2015 έως το 2017 το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντα είναι 74%. Κατόπιν των ανωτέρω, η ΔΟΥ δεν έκανε αποδεκτό το ποσοστό αναπηρίας 85% αλλά προέβη στην εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης λαμβάνοντας υπόψη ποσοστό αναπηρίας 67% (κωδικός 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω»).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την τροποποίηση της προβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι η γνωμάτευση του ΚΕΠΑ που πιστοποιεί ποσοστό αναπηρίας 74% είναι λανθασμένη επισυνάπτοντας μια νέα γνωμάτευση των ΚΕΠΑ, που του αναγνωρίζει ποσοστό αναπηρίας 90%. Επιπλέον, ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ 1088/2015 η οποία αναγνωρίζει τις εφ'όρου ζωής αποφάσεις των υγειονομικών επιτροπών, οι οποίες εκδόθηκαν πριν τον Σεπτέμβριο του 2011 και προς επίρρωση των ισχυρισμών του επισυνάπτει:

1)Την με ημερομηνία 09-04-2009 απόφαση του Ο.Α.Ε.Ε. (Τ.Ε.Β.Ε.) Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης με την οποία παρατείνεται εφ'όρου ζωής η συνταξιοδότησή του λόγω ανικανότητας από 01-04-2011 και μέχρι άρσεως των προϋποθέσεων, χωρίς άλλες εξετάσεις από υγειονομικές επιτροπές για τη διαπίστωση της ανικανότητάς του.

2)Την από 18-02-2011 απόφαση του Ο.Α.Ε.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης με την οποία παρατείνεται η χορήγηση στον προσφεύγοντα του εξωϊδρυματικού επιδόματος εφ'όρου ζωής από 01-03-2011.

3)Την από 07-08-2015 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, με την οποία αναγνωρίζεται στον προσφεύγοντα συνολικό ποσοστό αναπηρίας 74% από 16-06-2015 έως 2017.

4)Την από 02-03-2017 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, με την οποία αναγνωρίζεται στον προσφεύγοντα συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90% από 01-01-2017 έως 31-12-2019.

5)Εισηγητικός φάκελος παροχών αναπηρίας προς τη γραμματεία των ΚΕΠΑ

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν 4172/2013, οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) ... β)...ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Επειδή, στην παράγραφο 17 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι *“Πρόσθετη μείωση φόρου ποσού διακοσίων (200) ευρώ προβλέπεται για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του.*

α) πρόσωπα με τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αναπηρία βάσει γνωμάτευσης του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανώτατης του Στρατού Υγειονομικής Υπηρεσίας (Α.Σ.Υ.Ε.) για την πιστοποίηση αναπηρίας. Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία, β).....”

Επειδή, στην περίπτωση γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1034/2017 ορίζεται ότι *“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 καθήκοντα 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 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.

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 του συνταξιοδοτικού φορέα ή απόφαση συνταξιοδότησης ή απόφαση παράτασης της σύνταξης, 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. Όταν η σύνταξη αναπηρίας καθίσταται αυτοδίκαια οριστική (παρατείνεται για χρόνο αόριστο), για τους ασφαλισμένους όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, δεν απαιτείται εκ νέου ιατρική εξέταση από αρμόδια Υγειονομική Επιτροπή των ασφαλισμένων μέχρι 31.12.1992 και εκδίδεται απόφαση του αρμόδιου ασφαλιστικού οργάνου. Ο ασφαλισμένος θεωρείται εφ' όρου ζωής δικαιούχος σύνταξης αναπηρίας, με ποσοστό αναπηρίας αυτό που έχει προσδιοριστεί κατά την τελευταία σε ισχύ υγειονομική κρίση, ανεξάρτητα από τη διάρκεια αυτής, ορισμένου ή αόριστου χρόνου. Σε αυτές τις περιπτώσεις αναζητείται η σχετική γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας που τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξής του, είτε αυτό αφορά σε γνωμάτευση προ ΚΕ.Π.Α. Υγειονομικής Επιτροπής, είτε γνωμάτευση Υγειονομικής Επιτροπής ΚΕ.Π.Α. από 1/9/2011 και εξής (Γ23/312-30.12.2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α.).

Για την απαλλαγή από το φόρο των αναπηρικών συντάξεων που έχουν μονιμοποιηθεί, εκτός από την απόφαση μονιμοποίησης (παράταση επ' αόριστο), δεν απαιτείται νέα γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής σε ισχύ κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος (φορολογικό έτος 2016), εφόσον προσκομίζεται, βάση των ανωτέρω, γνωμάτευση της Υγειονομικής Επιτροπής Αναπηρίας όλων των Φορέων, Κλάδων και Τομέων Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, η οποία τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξης.

Τονίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., 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.

Εάν ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων και η μία εξ αυτών ή και οι δύο έχουν εκδοθεί μέσα στο φορολογικό έτος 2016, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε λαμβάνεται υπόψη η γνωμάτευση με το ευνοϊκότερο ποσοστό αναπηρίας. Στο επόμενο φορολογικό έτος θα λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.”

Επειδή, και με την ΠΟΛ 1088/2015 που επικαλείται ο προσφεύγων, όπως τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1132/2015, ορίζεται : “Επισημαίνεται ότι σε όλες τις ανωτέρω γνωματεύσεις, προκειμένου να γίνουν δεκτές θα πρέπει να διαπιστώνεται και βεβαιώνεται ρητά το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορά, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία, ενώ σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να καλύπτουν και το φορολογικό έτος για το οποίο ο ενδιαφερόμενος αιτείται την εφαρμογή των οικείων διατάξεων.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων επικαλείται την από 09-04-2009 απόφαση από τον Ο.Α.Ε.Ε. (Τ.Ε.Β.Ε.), Περιφερειακή Διεύθυνση Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης, με την οποία παρατάθηκε η εφ’όρου ζωής συνταξιοδότησή του λόγω ανικανότητας. Η εν λόγω απόφαση δεν μπορεί να γίνει δεκτή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1034/2017, καθώς ο προσφεύγων διαθέτει μεταγενέστερες σχετικές με το ποσοστό αναπηρίας του γνωματεύσεις από τον καθ’ύλη αρμόδιο φορέα ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας

Επειδή, επιπροσθέτως, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 18-02-2011 απόφαση του Ο.Α.Ε.Ε. Ανατολικής Μακεδονίας & Θράκης με την οποία αποφασίσθηκε η παράταση του εξωϊδρυματικού επιδόματος που λάμβανε εφ’όρου ζωής. Η εν λόγω απόφαση επίσης δεν μπορεί να γίνει δεκτή, με βάση την ΠΟΛ 1034/2017, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 07-08-2015 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας 74% για χρονικό διάστημα από 16-06-2015 έως 2017. Η εν λόγω πιστοποίηση αναπηρίας χορηγήθηκε για κάθε νόμιμη χρήση, προσδιορίζει το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντα και ορίζει ακριβώς το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η εν λόγω αναπηρία όπως προβλέπουν και οι προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή, επιπλέον, ο προσφεύγων προσκομίζει την από 02-03-2017 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, με την οποία του αναγνωρίζεται συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90% για χρονικό διάστημα από 01-01-2017 έως 31-12-2019.

Επειδή, εκ των ανωτέρω διαπιστώνουμε ότι το φορολογικό έτος 2016 καλύπτεται από την από 07-08-2015 «Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας» του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Νομαρχιακή Μονάδα Υγείας, η οποία περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που ορίζουν οι προαναφερθείσες διατάξεις και μπορεί να γίνει δεκτή για την πιστοποίηση της αναπηρίας του προσφεύγοντα για το υπό κρίση έτος.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 14-08-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής
του του με ΑΦΜ:.....

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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