



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

15-01-2018

αριθμός απόφασης 352

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. 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 15-09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....» Α.Φ.Μ. «.....», κάτοικος Νέας Σμύρνης, Ν. Αττικής οδός «.....», Τ.Κ. 171.22 κατά της με αρ. «.....»/2 χρηματικού καταλόγου, αρ. ειδοπ. «.....» Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση ποσού πληρωμής 2.221,81 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 28-09-2017 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-09-.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» εμπρόθεσμης ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» Α.Φ.Μ. «.....» και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016 δήλωσε εισόδημα από α) Μισθωτή εργασία-Συντάξεις 18.020,59 ευρώ και από β) Ακίνητη Περιουσία 2.280,00 ευρώ ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα 20.300,59 ευρώ και πρόεκυψε φόρος κλίμακας ποσόν 4.306,53 ευρώ. Από το φόρο κλίμακας έτυχε μειώσεις φόρου α) Προσ. Αναπηρία-Μειώσεις άρθρου 17 ποσόν 200,00 ευρώ, β) Μείωση φόρου άρθρου 16 ποσόν 1.900,00 ευρώ και γ) ιατρικές δαπάνες ποσόν 115,34 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και να κριθεί αφορολόγητος για το φορολογικό έτος 2016 **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Δυνάμει της υπ. αριθμόν «.....» Γνωμάτευσης του Γενικού Επιτελείου Στρατού, Ανωτάτη Υγειονομική Επιτροπή της 13^{ης} Ιανουαρίου 2007 έχω κριθεί ότι υπέχω ΜΟΝΙΜΗ αναπηρία ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ (80%) σε συνδυασμό του άρθρου 96δ και 97β του Πίνακα του άρθρου 33 του ν.1813/1988.

Λόγω της μονίμου μου ψυχωσικής διαταραχής, σε έδαφος νοητικής υστέρησης, με μεγάλη μείωση λειτουργικότητας βρίσκομαι υπό συνεχή αγωγή και παρακολούθηση, έχω δε συνεχώς την ανάγκη βοήθειας ετέρου προσώπου.

Εξαιτίας των ανωτέρω έχω τεθεί σε δικαστική συμπαράσταση δυνάμει της υπ. αριθμόν «.....»/2011 αποφάσεως του Πρωτοδικείου Αθηνών.

Από το ανωτέρω ποσοστό αναπηρίας μου συνάγεται ότι τυγχάνω της σχετικής φορολογικής απαλλαγής, λόγω ακριβώς της νόσου και του βαθμού αναπηρίας μου(80%).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 14 Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις

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%).

Άρθρο 17 Πρόσθετες μειώσεις φόρου [για εξαρτώμενα μέλη]

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,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της με αριθμ. ΠΟΛ: 1034 (ΦΕΚ Β 759 9.3.2017)

Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή.

:

Άρθρο 5 Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

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. [.....]

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.

δ) Για τη μείωση του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ, απαιτούνται τα ακόλουθα δικαιολογητικά, από τα οποία πιστοποιείται η ιδιότητα του φορολογουμένου ή του εξαρτώμενου μέλους του, ως αναπήρου, θύματος πολέμου κ.λπ., λόγω της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται την εν λόγω μείωση:

ι) Προκειμένου για πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%), γνωμάτευση των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.).[.....]

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 τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται

Άρθρο 9 Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσκομίζει την με αριθ. Γνωμάτευσης «.....» - Αθήνα, 23 Ιανουαρίου 2007 του Γενικού Επιτελείου Στρατού Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή Γνωμάτευση στην οποία αναφέρεται: « Η Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή, μετά από το υπ αριθ.πρωτ. «.....»/06/14-12-2006/ΓΛΚ/ΓΔΜΣ/Δνση 42¹ /Τμ. Γ' έγγραφο με το οποίο διαβιβάστηκε σ' αυτήν αλληλογραφία που αφορά στον παραπάνω, κατά τη σημερινή συνεδρίαση του Α' Τμήματος της, αφού έλαβε υπόψη α)Την παραπομπή του σύμφωνα με ΠΔ 166/2000, β) Το από 23-1-2007 Σημείωμα Εξετάσεως του στο 401 ΓΣΝΑ, γ) Την υπ'αριθ. «.....»/3-3-1989 Γνωμάτευση Πρωτοβάθμιας Υγκης Επιτροπής Λασιθίου, μετά μελέτη και όλων των άλλων στοιχείων της αλληλογραφίας και ύστερα από αυτοπρόσωπη εξέταση του, διαπίστωσε: Ψυχωσική διαταραχή, σε έδαφος νοητικής υστέρησης , με μεγάλη μείωση της λειτουργικότητας, υπό αγωγή και παρακολούθηση, γι' αυτό **ΑΠΟΦΑΙΝΕΤΑΙ:** **« ότι, ο ιδιώτης «.....», από την παραπάνω πάθηση του είναι πνευματικά ανίκανος, για εργασία, σε ποσοστό ΟΓΔΟΝΤΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟ(80%)(Συνδυασμός παρ.96δ και 97β του Πινάκα του άρθρου 33 του Ν.1813/1988).Η ανικανότητα του ανωτέρω από την παραπάνω πάθηση του άρχεται από της γεννήσεως του λόγω της φύσεως της παθήσεως και συνεπώς προϋπήρχε του χρόνου θανάτου του πατρός του(18-9-2006.Ο ανωτέρω έχει ανάγκη βοήθειας έτερου προσώπου.»**

Επειδή, από την παραπάνω Γνωμάτευση προκύπτει αναπηρία με ποσοστό 80% που άρχεται από την γέννηση του προσφεύγοντα και έχει διαρκέσει μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της(23-01-2007). **Συνεπώς δεν προκύπτει από την εν λόγω γνωμάτευση ότι η αναπηρία με ποσοστό ογδόντα τοις εκατό(80%) είναι σε ισχύ κατά το κρίσιμο φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016-31/12/2016) και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εφαρμοστεί η περ. ε παρ.2 του άρθρου 14 του Ν.4172/2013 περί απαλλαγής από τον φόρο του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» Α.Φ.Μ. «.....», και την **επικύρωση** της Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση(αρ. χρημ.καταλ. «.....»/2,αρ.ειδοπ. «.....»,αρ.δηλώσης «.....») ποσό πληρωμής 2.221,81 ευρώ, της Α.Α.Δ.Ε..

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Φόρος εισοδήματος & ειδ. εισφορά αλληλεγγύης φορολογικό έτος 01/01-31/12/2016
Συνολικό ποσόν 2.221,81 ευρώ.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.