



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16.02.2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 494

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 ../10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/...09.2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2016, της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, 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 από ...10.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **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:

Ο προσφεύγων, αφού υπέβαλε εμπρόθεσμα στις ../06/2017 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, κλήθηκε από την Δ.Ο.Υ. να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά της δήλωσης για έλεγχο – καταχώρηση της αναπηρίας του.

Από τον έλεγχο της δήλωσης, προέκυψε ότι ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδ. 619 "Εισοδήματα που αποκτήθηκαν το 2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο" το ποσό των 14.611,59€, τα οποία αφορούν την κύρια και επικουρική σύνταξη που λαμβάνει από το Ι.Κ.Α. λόγω αναπηρίας με ποσοστό 84% και εντάσσονται στις αφορολόγητες αμοιβές. Για την εν λόγω αναπηρία ο προσφεύγων, προσκόμισε την υπ' αριθμ. ../..-03-2010 απόφαση παράτασης αναπηρικής σύνταξης λόγω βαριάς αναπηρίας 84% του Διευθυντή του Υποκαταστήματος του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ και την από ../.. /2012 απόφαση του ΚΕΠΑ με την οποία πιστοποιείται η αναπηρία του σε ποσοστό 84% και για χρονικό διάστημα από 02/09/2011 έως 30/09/2013. Η Δ.Ο.Υ. δεν έκανε δεκτά τα ως άνω δικαιολογητικά και προέβη στην φορολόγηση των 14.611,59€ με αποτέλεσμα να προκύψει ποσό φόρου 4.274,09 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητάει να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί η με αριθμό ειδοποίησης/....-09-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 επικαλούμενος ότι στην περίπτωση του έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 14 παρ.2 περ.ε' διότι ανήκει στην κατηγορία αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας άνω του 80%, προς επίρρωση δε των ισχυρισμών του κατάθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- 1) Την με ημερομηνία 31-12-2016 Βεβαίωση Συντάξεων του ΙΚΑ ΕΤΑΜ (χορηγηθείσα για φορολογική χρήση), από την οποία προκύπτει και το ποσοστό αναπηρίας του (84%).
- 2) Την με ημερομηνία 31-12-2016 Βεβαίωση Συντάξεων του Ενιαίου Ταμείου Επικουρικής Ασφάλισης στην οποία οι συντάξεις που έλαβε εντός του 2016 είναι καταχωρημένες στη στήλη των αμοιβών που απαλλάσσονται από φόρο.
- 3) Βεβαιώσεις ανικανότητας για εργασία Α'θμίων και Β'θμίων Υγειονομικών Επιτροπών Αναπηρίας, από το 1995 στις οποίες βεβαιώνεται ότι το ποσοστό της αναπηρίας ανέρχεται σε 84%.

- 4) Την υπ' αρ. .../-03-2007 γνωμάτευση της Α' βάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ από την οποία προκύπτει ότι το ποσοστό της αναπηρίας του ανέρχεται σε ποσοστό 84% και για χρονικό διάστημα από 01/05/2007 έως 30/04/2010.
- 5) Την υπ' αρ./-3-2010 Απόφαση του Διευθυντή του Υποκαταστήματος του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ με την οποία, κατόπιν 12 ετών συνεχούς συνταξιοδότησης λόγω βαριάς αναπηρίας (84%), το οποίο ποσοστό προκύπτει από τις παραπάνω βεβαιώσεις υγειονομικής επιτροπής (ΙΚΑ) παρατάθηκε ο χρόνος συντάξεως για αόριστο χρόνο.
- 6) Την Απόφαση του Διευθυντή της Α' Δ/σης Επικουρικής Ασφάλισης με την οποία, κατόπιν 12 ετών συνεχούς συνταξιοδότησης λόγω βαριάς αναπηρίας (84%), ποσοστό που προκύπτει από τις παραπάνω βεβαιώσεις υγειονομικής επιτροπής της κύριας ασφάλισης, (ΙΚΑ) μονιμοποιήθηκε η Αναπηρία για αόριστο χρόνο.
- 7) Το έντυπο βεβαιώσεων έτους 2016 αποδοχών που εμφανίζονται στο Taxis με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία των εργοδοτών-φορέων – στο οποίο, δυνάμει των παραπάνω υπό στοιχεία 1 και 2 Βεβαιώσεων, τα εισοδήματά του από τις συντάξεις, χαρακτηρίζονται ως είδος αποδοχών **“Συντάξεις που χορηγούνται σε αναπήρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)”** δηλώθηκαν στον κωδικό 619 και επιλέχθηκε ο κωδικό 913 ότι δηλ. ανήκει στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω.
- 8) Την από ../07/2012 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Δ/σης Αναπηρίας & Ιατρικής της Εργασίας του ΙΚΑ –ΕΤΑΜ με την οποία πιστοποιείται το ποσοστό αναπηρίας μου από 02/09/2011 έως 30/09/2013 σε ποσοστό 84%, η οποία είναι μεταγενέστερη της απόφασης επ' αορίστου συνταξιοδότησης του.

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. 1034/2017 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», προβλέπεται ότι: «.... 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'άοριστο), 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, σύμφωνα με την **αρ. επιτροπής/2012/.../-07-2012** γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του Υποκ/ματος ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/**ΚΕΠΑ** της Νομαρχιακής Μονάδας Υγείας αναφέρεται ότι: « Στον ανωτέρω αναφερόμενο μετά από αξιολόγηση από την Πρωτοβάθμια Υγειονομική Επιτροπή του ΚΕ.Π.Α. διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις κατά βαθμό και βαρύτητα:

1. **ΒΑΡΙΑ ΑΓΓΕΙΟΠΛΑΣΤΙΚΗ ΣΠΟΝΔΥΛΙΤΙΣ.**
2. **ΈΜΦΡΑΓΜΑ ΜΥΟΚΑΡΔΙΟΥ 6^{ΟΣ} ΚΑΙ 2^{ΟΣ} 1995-ΑΟΡΤΟΣΤΕΦΑΝΙΑΙΑ ΠΑΡΑΚΑΜΨΗ 11/1995-ΑΓΓΕΙΟΠΛΑΣΤΙΚΕΣ ΣΤΙΣ ΣΤΕΦΑΝΙΑΙΕΣ ΑΡΤΗΡΙΕΣ ΤΟ 2003, 2010 ΚΑΙ 2011.**

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 84% ογδόντα τέσσερα τοις εκατό κατά ιατρική πρόβλεψη, από 02/09/2011 έως 30/09/2013».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ./-03-2007 γνωμάτευση της Α' βάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ ΕΤΑΜ προκύπτει ότι το ποσοστό της αναπηρίας του ανέρχεται σε ποσοστό 84% και για χρονικό διάστημα από 01/05/2007 έως 30/04/2010.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αρ./-3-2010 Απόφαση του Διευθυντή του Υποκαταστήματος του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ με την οποία, κατόπιν 12 ετών συνεχούς συνταξιοδότησης λόγω βαριάς αναπηρίας (84%), παρατάθηκε ο χρόνος συντάξεως για αόριστο χρόνο.

Επειδή, σύμφωνα με την Απόφαση του Διευθυντή της Α' Δ/σης Επικουρικής Ασφάλισης με την οποία, κατόπιν 12 ετών συνεχούς συνταξιοδότησης λόγω βαριάς αναπηρίας (84%), μονιμοποιήθηκε η Αναπηρία για αόριστο χρόνο.

Επειδή, σχετικά με την γνωμάτευση του ΚΕΠΑ δεν μπορεί να γίνει δεκτή ως προς την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 14 παρ.2 περ. ε' διότι δεν ήταν σε ισχύ το φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, ο προσφεύγων δε διαθέτει κάποιες από τις οριζόμενες γνωματεύσεις και λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, λαμβάνεται υπόψη η υπ'αρ. .../...-3-2010 Απόφαση του Διευθυντή του Υποκαταστήματος του ΙΚΑ - ΕΤΑΜ με την οποία παρατάθηκε η σύνταξη του προσφεύγοντα επ' αόριστο, με κρινόμενο ποσοστό αναπηρίας τελευταίας Υγειονομικής εξέτασης 84%.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την υπ' αρ. .../...-03-2007 γνωμάτευση της Α' βάθμιας υγειονομικής επιτροπής του ΙΚΑ ΕΤΑΜ από την οποία προκύπτει ότι το ποσοστό της αναπηρίας του ανέρχεται σε 84% και για χρονικό διάστημα από 01/05/2007 έως 30/04/2010, ήτοι τελούσε σε ισχύ κατά τη μονιμοποίηση της σύνταξης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ./....10.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του,
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.