



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 21-03-2018

Αριθμός απόφασης:667

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 28/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του**, με ΑΦΜ:....., κατά

α)Της με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης),

β)Της υπ' αριθμ...../13-09-2017 πράξης επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,

γ)Των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτά σχετικά έγγραφα.

5. α)Τη με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης),
β)Την υπ'αριθμ...../13-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016,
γ)Τα εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.
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...../28-11-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επί της με αριθμ./13-09-2017 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 6.038,18€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 559,67€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 6.597,85€.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό/17-07-2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 009 «Δικαιούστε μείωση φόρου 200,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις περ.β', γ' και δ' άρθρ. 17 Κ.Φ.Ε.» καθώς και τον κωδικό 913 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω». Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, έπρεπε να προσκομισθούν αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στη ΔΟΥ εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της. Στις 07-08-2017 η αρμόδια ΔΟΥ παρέλαβε από την προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή τα κάτωθι δικαιολογητικά:

1)Την με ημερομηνία 12-07-2017 Βεβαίωση Συντάξεων από 01-01-2016 έως 31-12-2016 από το ΕΤΑΑ-ΤΥ.

2)Την με ημερομηνία 31-07-2017 Βεβαίωση Μερισμάτων που καταβλήθηκαν από 01-01-2016 έως 31-12-2016 από το Μετοχικό Ταμείο Πολιτικών Υπαλλήλων.

3)Την από 31-07-2017 Βεβαίωση Αποδοχών ή Συντάξεων από τη Γενική Διεύθυνση Συντάξεων.

4)Την από 31-12-2016 Βεβαίωση Συντάξεων από 01-01-2016 έως 31-12-2016 από το ΤΕΑΔΥ-ΚΥ.

5)Το με αριθμό Β 950/23-03-2016 Παραστατικό αξίας 4,41€.

6)Το με αριθμό Α164742/06-07-2016 Παραστατικό αξίας 44,25€.

Με βάση τα πιο πάνω προσκομιζόμενα δικαιολογητικά και δεδομένου ότι από αυτά δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την απαλλαγή από το φόρο (κωδ.913) ή τη μείωση φόρου

(κωδ.009), η αρμόδια ΔΟΥ προχώρησε στην εκκαθάριση της ως άνω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος χωρίς να λάβει υπόψη της τη συμπλήρωση των ανωτέρω κωδικών και εξέδωσε την με αριθμό ειδοποίησης/09-08-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 την οποία απέστειλε στην προσφεύγουσα με τη διαδικασία της απλής ταχυδρομικής επιστολής.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας απέστειλε την με αριθμό πρωτ...../16-08-2016 αίτησή της προς τη ΔΟΥ με την οποία ζητούσε να γίνει η εκκαθάριση της φορολογικής της δήλωσης για το έτος 2016, όπως είχε υποβληθεί αρχικά, διότι είναι αληθινή προσκομίζοντας επιπλέον:

1)Τη με αριθμό πρωτ...../...../16-06-2016 έκθεση του συνηγόρου του πολίτη προς το Ε.Τ.Α.Α. με θέμα «Οριστικοποίηση σύνταξης αναπηρίας».

2)Τη με αριθμό πρωτ...../13-03-2017 Γνωμάτευση- Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.) που προσδιορίζει το ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας σε 77%.

Επιπροσθέτως, και κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας με την αρμόδια ΔΟΥ, η προσφεύγουσα απέστειλε συμπληρωματικά στις 11-09-2017 (μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου):

1)Τη με αριθμ...../25-08-2009 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.), σύμφωνα με την οποία το ποσοστό ανικανότητας της προσφεύγουσας από τις παθήσεις που αναφέρονται στην εν λόγω γνωμάτευση και για τις οποίες κρίθηκε ανίκανη και απολύθηκε από την υπηρεσία της, ήταν κατά το χρόνο της απόλυσής της (07-07-2008) καθώς και σε ένα εξάμηνο από αυτόν, από την πρώτη πάθηση 40%, από τη δεύτερη πάθηση 50% και από την τρίτη πάθηση 5%.

2)Τη με αριθμ...../2016 Απόφαση Χορήγησης Συντάξεων του Ε.Τ.Α.Α..

Με βάση τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά η ΔΟΥ προέβη στην έκδοση της με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016, δυνάμει της οίκοθεν υπ'αριθμ..... τροποποιητικής δήλωσης με μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας 67% και άνω, του κωδικού 001 του εντύπου Ε1. Επιπλέον, με την υπ'αριθμ...../13-09-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 100,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου.

Η με αριθμό ειδοποίησης/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 καθώς και η με αριθμό/13-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, απεστάλησαν στην προσφεύγουσα με μαζική αλληλογραφία (απλό ταχυδρομείο) όμως ο εν λόγω φάκελος επέστρεψε στη ΔΟΥ με την ένδειξη "Αγνώστου Διαμονής". Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν τελικώς στην προσφεύγουσα με το υπ'αριθμ.πρωτ...../25-10-2017 έγγραφο το οποίο απεστάλη με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση που τους υπέδειξε η ίδια μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά:

- 1) Την ακύρωση της με αριθμό ειδοποίησης/2017 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 και
- 2) Την τροποποίηση των από 31-07-2012 και 30-08-2013 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013 στα οποία δεν έχει υπολογιστεί η έκπτωση λόγω αναπηρίας, ισχυριζόμενη ότι το ποσοστό αναπηρίας της ανέρχεται σε 80% σύμφωνα με την με αριθμό/Α/25-08-2009 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ, το με αριθμό πρωτ...../2009 έγγραφο «Επιδόματος Νόσου 33575/2009», και την με αριθμ.πρωτ...../2009 «Τροποποιητική Πράξη 00127/2010» της Γενική Διεύθυνση Μισθών και Συντάξεων, του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους. Αναφορικά με την υπ'αριθμ...../13-03-2017 γνωμάτευση της ΑΣΥΕ όπου ορίζεται ποσοστό αναπηρίας 77%, ισχυρίζεται ότι είναι λανθασμένη καθώς μείωσε το ποσοστό αναπηρίας από 80% σε 77% μη νόμιμα. Ως προς την με αριθμό/13-09-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ουδέποτε υπέβαλε τροποποιητική δήλωση αλλά η αρχική δήλωσή της τροποποιήθηκε αυθαίρετα από τη ΔΟΥ

Αναφορικά με τα από 31-07-2012 και 30-08-2013 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται 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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 “Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.).”

Επειδή, το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 εκδόθηκε την 31-07-2012 και η προσφεύγουσα έλαβε ασφαλή γνώση αυτού τουλάχιστον την 30-08-2012 ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το σύνολο του φόρου, ποσού 5.169,72€, σύμφωνα με το υποσύστημα εσόδων του συστήματος TAXIS.

Επειδή, το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 εκδόθηκε την 30-08-2013 και η προσφεύγουσα έλαβε ασφαλή γνώση αυτού τουλάχιστον την 25-09-2013 ημερομηνία κατά την οποία κατέβαλε το σύνολο του φόρου, ποσού 4.677,88€, σύμφωνα με το υποσύστημα εσόδων του συστήματος TAXIS.

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 28/11/2017 κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που αποδεδειγμένα η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της προσβαλλόμενης πράξης. Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, κατά το μέρος που στρέφεται κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αναφορικά με την με αριθμό ειδοποίησης/2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016

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, στην περίπτωση γ’της παραγράφου 5 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1034/2017 ορίζεται ότι “ 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..”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα διαθέτει την υπ’αριθμ...../25-08-2009 Γνωμάτευση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής η οποία αποφαίνεται ότι το ποσοστό ανικανότητας της προσφεύγουσας από τις παθήσεις που αναφέρονται στην εν λόγω γνωμάτευση και για τις οποίες κρίθηκε ανίκανη και απολύθηκε από την υπηρεσία της, ήταν κατά το χρόνο της απόλυσής της (07-07-2008) καθώς και σε ένα εξάμηνο από αυτόν, από την πρώτη πάθηση 40%, από τη δεύτερη πάθηση 50% και από την τρίτη πάθηση 5%.

Επειδή, η Ανωτάτη Στρατού Υγειονομική Επιτροπή (ΑΣΥΕ), μετά από το υπ’αριθμ.πρωτ...../2017/9-2-2017/ΓΓΔΠ/ΓΔΣ/Δνση Διενέργειας Μεταβολών και Δειγματοληπτικών Ελέγχων επί των Πολιτικών, Στρατιωτικών και Πολεμικών Συντάξεων/Τμήμα Α’ έγγραφο, και αφού έλαβε υπόψη την υπ’αριθμ...../25-08-2009 Γνωμάτευση ΑΣΥΕ με όλα τα αναφερόμενα σ’αυτήν έγγραφα της αλληλογραφίας αποφαίνεται , συμπληρωματικά προς την υπ’αριθμ./25-08-2009 Γνωμάτευση ΑΣΥΕ, ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας της προσφεύγουσας από τις παθήσεις που αναγράφονται στην ως άνω γνωμάτευση είναι 77%.

Συνεπώς, με βάση τα παραπάνω, ορθά η αρμόδια ΔΟΥ αναγνώρισε για την προσφεύγουσα μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας 67% και άνω με βάση τον κωδικό 001 του πίνακα 3 του εντύπου Ε1 και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί ποσοστού αναπηρίας 80% απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αναφορικά με την υπ’αριθμ...../13-09-2017 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Επειδή, στην παράγραφο 25 του άρθρου 72 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “ 25. Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α’ 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ’ εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.”

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 19 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.”

Επειδή, στην παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.”

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προκύπτει η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την προσφεύγουσα ενώ με την με αριθμό πρωτοκόλλου/16-08-2017 αίτησή της αιτείται την εκκαθάριση της με αριθμό/17-07-2017 φορολογικής της δήλωσης όπως αυτή έχει υποβληθεί.

Επειδή, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι η ΔΟΥ προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης/23-09-2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση οίκοθεν τροποποιητική δήλωση (με αριθμό) και όχι δήλωση που υπέβαλλε η προσφεύγουσα.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της από 28-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και ειδικότερα:

1)Την απόρριψη αυτής ως απαράδεκτης κατά το μέρος που στρέφεται κατά των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012 και 2013.

2)Την απόρριψη αυτής ως αβάσιμης κατά το μέρος που στρέφεται κατά της με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016

3)Την αποδοχή αυτής ως προς την υπ’αριθμ./13-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και την ακύρωση της εν λόγω πράξης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση

1)Η με αριθμό ειδοποίησης/13-09-2017 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016:6.597,85€.

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016	6.597,85€	6.597,85€

2)Η με αριθμό/13-09-2017 πράξη επιβολής προστίμου:0,00€

	Βάσει Πράξης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ
Αριθμ...../13-09-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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