



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 05-03-2018

Αριθμός απόφασης:548

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 09/11/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/10-10-2017 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης) της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό ειδοποίησης/10-10-2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 (αριθμ.δήλωσης) της ΑΑΔΕ, της οποίας 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...../09-11-2017 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/10-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντα κύριος φόρος 227,49€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 231,70€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 459,19€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 επιλέγοντας στο έντυπο Ε1, μεταξύ άλλων, τον κωδικό 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω» καθώς και τον κωδικό 905 «Ανήκετε στην κατηγορία των ολικά τυφλών, βαριά κινητικά αναπήρων με ποσ.αναπ.από 80% και άνω». Κατά την εκκαθάριση της δήλωσης η ΔΟΥ Θεσσαλονίκης δεν έλαβε υπόψη της ποσοστό αναπηρίας 80% αλλά 67% (κωδικός 001 «Δικαιούσθε μείωση φόρου 200,00€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω») εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη καθώς προσκομίσθηκε η από 08-12-2015 γνωμάτευση του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας Πύλης Αξίου (ΚΕ.Π.Α.) που όριζε μεν συνολικό ποσοστό αναπηρίας 87% αλλά ποσοστό κινητικής αναπηρίας 67%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης/10-10-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016 ισχυριζόμενος ότι δεν του αναγνωρίστηκε η έκπτωση των 200,00€ ως κινητικά αναπήρου σε ποσοστό 87%. Υποστηρίζει ότι στη γνωμάτευση του ΚΕΠΑ Πύλης Αξίου όπου ορίζεται ποσοστό αναπηρίας 87% από παράλειψη δεν αναφέρθηκε η λέξη "κινητική" αναπηρία. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει αντίγραφο του τιμολογίου αγοράς αναπηρικού καροτσιού που χωρίς αυτό δεν θα μπορούσε να κινηθεί.

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.

Επειδή, στην ανωτέρω απόφαση του διοικητή της ΑΑΔΕ διευκρινίζεται ότι απαλλάσσεται του φόρου εισοδήματος και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης το εισόδημα των κινητικά αναπήρων σε ποσοστό 80% και άνω.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προσκόμισε την από 08-12-2015 «Γνωστοποίηση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας» της πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής ΚΕΠΑ Πύλης Αξιού σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παθήσεις:

α) «Ακρωτηριασμός κάτω άκρου άνω της μεσότητας του μηρού. Ποσοστό αναπηρίας 67%.»

β) «Βαριά πνευματοειδής αρθρίτιδα σε ύφεση, με αρθρικές καταστροφές. Ποσοστό αναπηρίας 60%.

Εμπίπτει στους νόμους περί παραπληγίας με ποσοστό αναπηρίας 67%».

Επειδή, από την ως άνω απόφαση αναπηρίας προκύπτει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 87% με χρονική διάρκεια ισχύος από 01-01-2016 έως εφ'όρου ζωής.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να του αναγνωρισθεί η έκπτωση των 200,00€ λόγω αναπηρίας 67% και άνω, η οποία ωστόσο του χορηγήθηκε κατά την εκκαθάριση της δήλωσής του σύμφωνα με την με αριθμό ειδοποίησης

...../10-10-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

Επειδή, ακόμα και αν υποτεθεί ότι ο προσφεύγων ζητά και την απαλλαγή λόγω κινητικής αναπηρίας με ποσοστό 80% και πάνω (από τη συνολική εκτίμηση της ενδικοφανούς προσφυγής αλλά και από τον κωδικό "905" που συμπλήρωσε ο προσφεύγων κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016) η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα πρέπει και σε αυτή την περίπτωση να απορριφθεί καθώς από τη σχετική γνωμάτευση των ΚΕΠΑ προκύπτει ποσοστό συνολικής αναπηρίας 87% και όχι συγκεκριμένα κινητικής.

Επειδή, το τιμολόγιο αγοράς αναπηρικού αμαξιδίου δεν προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις ως στοιχείο πιστοποίησης του βαθμού κινητικής αναπηρίας .

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 09-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση

Φόρος Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016:459,19€

Το ανωτέρω ποσό προέκυψε με την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (ΑΧΚ) της ΑΑΔΕ.

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**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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