

3 Ιουλίου 2018

Αριθμ. Πρωτ.: 227\*\*\*/\*\*\*/2018

Ειδ. Επιστήμονας : Πετρούλα Βορριά (τηλ.:2131306829)

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων  
Διεύθυνση Άμεσης Φορολογίας  
Καρ. Σερβίας 10  
10184 Αθήνα

Αξιότιμες κυρίες, αξιότιμοι κύριοι,

Ο Συνήγορος του Πολίτη διερευνά την με αρ. φακ. 227\*\*\*/\*\*\*/ αναφορά του κου \*\*\*\*\* (Α.Φ.Μ. \*\*\*\*\*), με την οποία διαμαρτυρήθηκε κατά της Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας, για την άρνηση απαλλαγής φόρου εισοδήματος λόγω της αναπηρίας του κατά το φορολογικό έτος 2015, και με το παρόν έγγραφο θα θέλαμε να σας ενημερώσουμε για τα ακόλουθα:

Όπως προέκυψε από το περιεχόμενο της αναφοράς και τα συνημμένα σε αυτήν έγγραφα, κατά τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 δεν έγινε αποδεκτή η με αρ. \*\*\*/\*\*\*/18.05.99 Απόφαση της Αβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ Καρδίτσας, με την οποία διαπιστώθηκε η δια βίου αναπηρία του πολίτη σε ποσοστό 100%, προκειμένου να λάβει απαλλαγή φόρου εισοδήματος. Στη συνέχεια, ο φορολογούμενος προσέφυγε για επαναξιολόγηση της αναπηρίας του και πράγματι έλαβε βεβαίωση ΚΕΠΑ, από την οποία προέκυψε συνολικό ποσοστό αναπηρίας 80% από 01.01.16 εφ' όρου ζωής. Με την αναφορά του ο πολίτης διαμαρτυρήθηκε για την άρνηση φοροαπαλλαγής από το εισόδημά του κατά το φορολογικό έτος 2015, βάσει της Απόφασης αναπηρίας της Α΄θμιας Υγειονομικής Επιτροπής του Ι.Κ.Α. και ζήτησε τη συνδρομή της Αρχής, προκειμένου να του χορηγηθεί η φοροαπαλλαγή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14, παρ. 2, περ. ε΄ του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α 167) περί «Απαλλαγών εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» ορίζεται ότι «**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%).**»

Περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1195/8-8-2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι «**2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 3863/10, συστήθηκε και λειτουργεί από 1/9/2011 Κέντρο Πιστοποίησης Αναπηρίας, προκειμένου να εξασφαλιστεί ενιαία υγειονομική κρίση, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων.** Ειδικότερα από τις εν λόγω διατάξεις προβλέπεται ότι πλέον οι Υγειονομικές Επιτροπές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ είναι αρμόδιες για τον καθορισμό ποσοστού αναπηρίας, το οποίο θα χρησιμοποιείται για τους προσερχόμενους σε αυτές πολίτες μετά την 1/9/2011, για χορήγηση σύνταξης αναπηρίας, για τον χαρακτηρισμό τους ως ΑμεΑ καθώς και για όλες τις κοινωνικές και οικονομικές παροχές ή διευκολύνσεις, για τις οποίες απαιτείται γνωμάτευση αναπηρίας και τις οποίες δικαιούνται τα άτομα με αναπηρία. **Από το Υπουργείο Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, με το Φ80000 οικ. 30002/1896/14-12-2011 έγγραφο του, επισημαίνεται ότι αποφάσεις**



χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1/9/2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, μπορούν να χρησιμοποιούνται για κάθε νόμιμη χρήση επ' άοριστον, αν πρόκειται για επ' άοριστον κρίση, ή άλλως μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΚΕΠΑ. 3. .... Σημειωτέον ότι δεν είναι δυνατό να γίνουν δεκτές για την αναγνώριση φορολογικών ελαφρύνσεων γνωματεύσεις για επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία καθώς και ελλιπείς γνωματεύσεις ή γνωματεύσεις από αναρμόδιες βάσει του σχετικού νομοθετικού πλαισίου υγειονομικές επιτροπές.»

Τέλος, σύμφωνα με την παρ. 1 της με αριθ. πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015/12.11.2015 του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, «Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία», δόθηκαν με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα των φορολογούμενων, διευκρινίσεις αναφορικά με ζητήματα που προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με αναπηρία. «1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, απαλλάσσονται από το φόρο οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε άτομα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). Με την παρ. 8 του άρθρου 5 της ΠΟΛ.1088/17.4.2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1132/25.6.2015 Απόφαση, καθορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους για την πιστοποίηση της αναπηρίας και την παροχή της ως άνω φορολογικής απαλλαγής. Ειδικά, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δε διαθέτει γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής από ΚΕ.Π.Α., Α.Σ.Υ.Ε., Α.Ν.Υ.Ε., Α.Α.Υ.Ε., Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας ή του Πυροσβεστικού Σώματος, καθώς και από Νομαρχία, μπορεί, αν λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον 80%, να προσκομίσει βεβαίωση ή απόφαση συνταξιοδότησης του συνταξιοδοτικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι, κατόπιν ιατρικής κρίσης από την αρμόδια υγειονομική επιτροπή, συνταξιοδοτήθηκε με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή. Σε συνέχεια των ανωτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος για τη χορήγηση της ανωτέρω φορολογικής απαλλαγής προσκομίσει απόφαση από ασφαλιστικό φορέα, με την οποία παρατείνεται η συνταξιοδότηση λόγω αναπηρίας για χρόνο άοριστο, τότε η εν λόγω απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή μόνο εφόσον η πιστοποιούμενη από την υγειονομική επιτροπή αναπηρία είναι σε ισχύ το φορολογικό έτος στο οποίο αποκτώνται τα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν αναγράφεται η διάρκεια ισχύος της αναπηρίας, θα πρέπει να προσκομίζεται στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και η σχετική γνωμάτευση της υγειονομικής επιτροπής του ασφαλιστικού φορέα, από την οποία βεβαιώνεται η χρονική διάρκεια της αναπηρίας. Υπενθυμίζεται ότι εφόσον έχει εκδοθεί γνωμάτευση αναπηρίας από ΚΕ.Π.Α. ή Α.Σ.Υ.Ε. κ.λπ., τότε λαμβάνονται υπόψη οι γνωματεύσεις αυτές και όχι οι βεβαιώσεις ή αποφάσεις των συνταξιοδοτικών φορέων.»

Κατά την τηλεφωνική επικοινωνία που είχαμε με το Τμήμα Εισοδήματος, της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, ενημερωθήκαμε ότι απορρίφθηκε η φοροαπαλλαγή, με βάση την παραπάνω Απόφαση, επειδή : α) από την υφιστάμενη νομοθεσία δεν προβλέπεται βεβαίωση αναπηρίας του ασφαλιστικού φορέα αλλά της Νομαρχίας και β) από το σύστημα TAXISNET δεν επιτρέπεται η επιλογή της εν λόγω βεβαίωσης που διαθέτει ο πολίτης. Περαιτέρω, στην επίσκεψη της Ειδ. Επιστήμονος κας Βορριά στη Διεύθυνση Άμεσης Φορολογίας της



Α.Α.Δ.Ε., επιβεβαιώθηκε η παραπάνω λειτουργία του TAXISNET και προτάθηκε ως λύση, να ζητήσει ο πολίτης την αναδρομική εκτίμηση της αναπηρίας του για το έτος 2015 από το ΚΕΠΑ, το οποίο έχει κρίνει την αναπηρία του από το έτος 2016 και εντεύθεν.

Στο σημείο αυτό θα θέλαμε να επισημάνουμε ότι, ο φορολογούμενος διαθέτει την με αρ. \*\*\*\*\*/18.05.99 Απόφαση της Αβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ Καρδίτσας, με την οποία κρίθηκε η δια βίου αναπηρία του σε ποσοστό 100% και η οποία είναι σε ισχύ κατά το φορολογικό έτος (2015) που αποκτώνται τα εισοδήματα, επειδή η αναπηρία του κρίθηκε κατά το έτος 1999 δια βίου. Η εν λόγω Απόφαση δεν αποτελεί γνωμάτευση για επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία αλλά γνωμάτευση υγειονομικού οργάνου. Επομένως, βάσει της ΠΟΛ. 1088/2015, η εν λόγω Απόφαση μπορεί να γίνει δεκτή.

Ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων, παραθέτουμε την Απόφαση που διαθέτει ο πολίτης και παρακαλούμε για την αναλογική εφαρμογή της, προκειμένου να λάβει ο πολίτης φοροαπαλλαγή για τα εισοδήματα του έτους 2015.

Σε αναμονή της απάντησής σας, είμαστε στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση ή πληροφορία επί της υπόθεσης του ενδιαφερόμενου.

Με τιμή

Ευανθία Σαββίδη  
Βοηθός Συνήγορος του Πολίτη

Κοινοποίηση:

1. Συντονιστικός Μηχανισμός Σύμβαση Ηνωμένων Εθνών για δικαιώματα ΑΜΕΑ  
Γραφείο Υπουργού Επικρατείας και Βερναρδάκη  
Υπόψη οργανωτικά υπεύθυνου κ. \*\*\*\*\*  
Μέγαρο Μαξίμου  
Ηρώδου Αττικού 29  
10674 Αθήνα
2. Υπουργείο Δικαιοσύνης  
Γενική Γραμματεία Διαφάνειας και Ανθρωπίνων Δικαιωμάτων (Κεντρικό Σημείο Αναφοράς για θέματα της Σύμβασης ΟΗΕ για τα δικαιώματα των ΑΜΕΑ)  
Λεωφ. Μεσογείων 96  
Αθήνα 115 27
3. Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων κ. Πιτσιλή  
Καρ. Σερβίας 10  
10184 Αθήνα
4. Κύριο \*\*\*\*\*
5. Δ.Ο.Υ. Α΄ Λάρισας  
Χατζημιχάλη 81  
413 34 Φιλιππούπολη Λάρισας  
Τμήμα Συμμόρφωσης  
και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους  
Υπόψη κου \*\*\*\*\*