



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/02/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 419

**ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης**  
**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**  
**Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα**  
**Τηλέφωνο : 2131604526**  
**E-mail : ded.ath@aade.gr**

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α'206), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

**2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,**

**3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,**

**4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή του .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά της με αριθ. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

**5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ φορολογικού έτους 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.**

**6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ειδοποίησης .....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, προέκυψε ποσό φόρου 15,65€, το οποίο δεν βεβαιώθηκε, καθώς είναι μικρότερο των 30€.

#### ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθ. καταχώρησης ..... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 με επιφύλαξη για το λόγο ότι, συμπληρώνοντας τον κωδικό 905 του Εντύπου Ε1 σχετικά με το ποσοστό αναπηρίας του και τον κωδικό 255 σχετικά με τα εισοδήματά του από μισθωτή εργασία ως μηχανικός Α' τάξης του Εμπορικού Ναυτικού, δεν προέκυπε φορολογική απαλλαγή λόγω αναπηρίας σε ποσοστό 80%. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε μέσω της εφαρμογής «Τα Αιτήματά μου» της Α.Α.Δ.Ε. το αίτημα με κωδικό ....., ζητώντας την εκκαθάριση της δήλωσής του μετά την εξέταση της από .....έγγραφης επιφύλαξής του και των επισυναπτόμενων δικαιολογητικών. Προς απόδειξη του ισχυρισμού του ο προσφεύγων προσκόμισε συνημμένως αντίγραφα της ναυτικής σύμβασης εργασίας του και της υπ' αρ. ....απόφασης γνωστοποίησης της αναπηρίας. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ. απάντησε στο ως άνω αίτημα απορρίπτοντας την υποβληθείσα επιφύλαξη του προσφεύγοντος για το λόγο ότι οι ναυτικοί φορολογούνται με ειδικό τρόπο και δεν τυγχάνουν άλλων απαλλαγών του αρ. 15 του Ν. 4172/2013. Τέλος, για τον προσφεύγοντα εξεδόθη η προβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το φορολογικό έτος 2021, με βάση την οποία προέκυψε ποσό φόρου 15,65 ευρώ, το οποίο δεν βεβαιώθηκε, καθώς είναι μικρότερο των 30 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί, άλλως τροποποιηθεί η με αριθμό ειδοποίησης .....(αριθμ. δήλωσης .....) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δικαιούται φορολογικής απαλλαγής για τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία που απέκτησε το έτος 2021, συνέπεια της αναπηρίας του.
- Οι αποδοχές που λαμβάνει ως μηχανικός Α' τάξης του Εμπορικού Ναυτικού αποτελούν κατά νόμο «μισθό», καθώς παρέχει υπηρεσίες στο πλαίσιο ναυτικής σύμβασης εργασίας.
- Μη νόμιμα και κατά παράβαση της συνταγματικής αρχής της φορολογικής ισότητας δεν του χορηγήθηκε η φορολογική απαλλαγή που δικαιούτο για τα εισοδήματά του από μισθωτή εργασία λόγω της αναπηρίας του, σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ. 2 περ. ε του ΚΦΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 14 «Απαλλαγές εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«2. Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Το εισόδημα που αποκτάται κατά την άσκηση των καθηκόντων τους από αλλοδαπό διπλωματικό ή προξενικό εκπρόσωπο, κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε πρεσβεία,

διπλωματική αποστολή, προξενείο ή αποστολή αλλοδαπού κράτους για τη διεκπεραίωση κρατικών υποθέσεων που είναι πολίτης του εν λόγω κράτους και κάτοχος διπλωματικού διαβατηρίου, καθώς και από κάθε φυσικό πρόσωπο που εργάζεται σε θεσμικό όργανο της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Διεθνούς Οργανισμού που έχει εγκατασταθεί βάσει διεθνούς συνθήκης την οποία εφαρμόζει η Ελλάδα.

β) Η διατροφή που λαμβάνει ο/η δικαιούχος, σύμφωνα με δικαστική απόφαση ή συμβολαιογραφική πράξη.

γ) Η σύνταξη που καταβάλλεται σε ανάπηρους πολέμου και σε θύματα ή οικογένειες θυμάτων πολέμου, καθώς και σε ανάπηρους ειρηνικής περιόδου, στρατιωτικούς γενικά, που υπέστησαν βλάβη κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας τους ή τις οικογένειές τους.

δ) .....

ε) Οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).»

**Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:**

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις, Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορολογικός συντελεστής (%)
0-10.000	9%
10.001-20.000	22%
20.001-30.000	28%
30.001-40.000	36%
40.001 -	44%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμιση χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.

**2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για το εισόδημα από μισθωτή εργασία που αποκτούν:**

α) οι αξιωματικοί που υπηρετούν σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

β) το κατώτερο πλήρωμα που υπηρετεί σε πλοία του Εμπορικού Ναυτικού και το οποίο φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

γ) οι κυβερνήτες, οι συγκυβερνήτες και οι μηχανικοί αεροσκαφών αεροπορικών εταιρειών με φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, που είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας για τη μηναία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%), και

δ) τα μέλη των Ανεξάρτητων Επιτροπών Προσφυγών του άρθρου 5 του ν. 4375/2016 (Α' 51)

για τη μηνιαία αποζημίωση που λαμβάνουν και η οποία φορολογείται με φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%).

**Τα ως άνω εισοδήματα φορολογούνται αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης των δικαιούχων τους μόνο γι' αυτά.»**

**Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από την με αριθμό ..... δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2021 ο προσφεύγων έχει δηλώσει μεταξύ άλλων τους κάτωθι κωδικούς:**

905 «Ανήκετε στην κατηγορία των αναπήρων με ποσοστό αναπηρίας από 80% και άνω;» 1

001 «Δικαιούστε μείωση φόρου 200€ λόγω αναπηρίας από 67% και άνω;» 1

255 «1. Άθροισμα καθαρ. αποδοχών που καταβλήθηκαν σε ευρώ...» ποσό 49.780,48€

257 «3. Φόρος που παρακρατήθηκε με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών.» ποσό 7.467,08€

**Επειδή, η εν λόγω δήλωση υποβλήθηκε με επιφύλαξη για τον λόγο ότι συμπληρώνοντας τον κωδικό 905 του εντύπου Ε1 σχετικά με το ποσοστό αναπηρίας του και τον κωδικό 255 σχετικά με τα εισοδήματά του από μισθωτή εργασία ως μηχανικός Α' τάξης του Εμπορικού Ναυτικού, δεν προέκυπτε φορολογική απαλλαγή λόγω αναπηρίας σε ποσοστό 80%.**

**Επειδή, με την με αριθμό ειδοποίησης .....Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου βάσει της ως άνω δήλωσης προέκυψαν τα κάτωθι:**

Φορολογητέο εισόδημα 49.782,98€

Φόρος κλίμακας 7.467,45€

Φόρος που αναλογεί 7.483,10€

Φόρος που παρακρατήθηκε 7.467,45€

Μειώσεις άρθρου 17 (αναπηρία) 200€

**Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δικαιούται φορολογικής απαλλαγής για τις αποδοχές που έλαβε το 2021, ως μηχανικός Α' τάξης του Εμπορικού Ναυτικού και την επιστροφή του παρακρατηθέντος φόρου ύψους 7.467,45€ συνέπεια της αναπηρίας του, και προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκομίζει την υπ. αριθ. ....γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας της Πρωτοβάθμιας Υγειονομικής Επιτροπής του ΚΕ.Π.Α. από την οποία προκύπτει ότι το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη, από 01/12/2021 έως 31/12/2023. Η ως άνω γνωμάτευση έχει σταλεί από τα ΚΕ.Π.Α. στη ΓΛΗΛΕΔ γι' αυτό το σύστημα κατά την εκκαθάριση δέχτηκε τη συμπλήρωση των κωδικών 905 και 001.**

**Επειδή, η φοροαπαλλαγή που προβλέπεται στο άρθρο 14 παρ.2 του ΚΦΕ αφορά τα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που αποκτούν άτομα με αναπηρία τουλάχιστον 80%.**

**Επειδή, το ποσό που έλαβε ο προσφεύγων ύψους 49.780,48€ αφορά μισθούς, καθώς παρέχει υπηρεσίες στο πλαίσιο ναυτικής σύμβασης εργασίας. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του ότι οι αμοιβές που έλαβε ύψους 49.780,48€ απαλλάσσονται από τον φόρο διότι είναι ανάπηρος με ποσοστό αναπηρίας 80% βασίμως προβάλλεται. Ως εκ τούτου με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι το ποσό του φόρου που του παρακρατήθηκε ύψους 7.467,45€ πρέπει να του επιστραφεί.**

## **Αποφασίζουμε**

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής του .....με **ΑΦΜ** ..... και την **τροποποίηση** της με αριθ. ειδοποίησης .....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του  
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

---

**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.