



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 10 / 07 / 2023

Αριθμός απόφασης: 839

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - 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).
- Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ως κληρονόμος της, κατοίκου κατά της με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την Αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , ως κληρονόμος τηςη 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:

Ιστορικό:

Η θανούσα μητέρα της προσφεύγουσας, σύμφωνα με την προσκομισθείσα από γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας για το διάστημα από 25-10-2017 έως 31-10-2020, είχε αναπηρία 82% και σύμφωνα με την προσκομισθείσα από 13-09-2022 γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας για το διάστημα από 18-01-2022 έως 09-06-2022, είχε αναπηρία 95%. Η διάγνωση ήταν «προκεχωρημένου βαθμού άνοια (Alzheimer) και κινητική αναπηρία». Η προσφεύγουσα απεβίωσε την 09-06-2022. Η θανούσα μητέρα της προσφεύγουσας ήταν συνταξιούχος και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα κληρονόμο, όπου λόγω της αναπηρίας, αρχικά συμπληρώθηκαν οι κωδικοί 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρθ. 43^Α ΚΦΕ)», 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις κλπ.» και 333 «Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α ΚΦΕ». Καθώς δεν υπήρχε καταχωρημένη αναπηρία στο σύστημα αναπηριών της Γ.Γ.Π.Σ. για το έτος 2021, τα εισοδήματα της μητέρας της προσφεύγουσας αυτόματα καταχωρήθηκαν στους κωδικούς 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ.» και από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθ. δήλωσης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την Αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, με ποσό πληρωμής 168,97 €.

Η προσφεύγουσα, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά να τροποποιηθεί η ως άνω πράξη και να αναγνωρισθεί το χρονικό διάστημα από 01-11-2020 έως και 17-01-2022 ως ενεργό διάστημα αναπηρίας της θανούσας μητέρας της, καθώς το εν λόγω διάστημα είχε πλήρη αδυναμία μετακίνησης προκειμένου να προσέλθει στο υποκατάστημα ΕΦΚΑ τμήμα ΚΕΠΑ, όπως προκύπτει κι από το προσκομισθέν από 13-12-2021 έγγραφο του Γενικού Εισηγητικού Φακέλου παροχών αναπηρίας προς την γραμματεία του ΚΕΠΑ, σύμφωνα με το οποίο ο παραπέμπων ιατρός δηλώνει αδυναμία προσέλευσης λόγω πλήρους αδυναμίας μετακίνησης.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της η κληρονόμος της προσφεύγουσας προσκόμισε και την με αριθ. Απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου Καλαμάτας με το οποίο διορίστηκε προσωρινός δικαστικός συμπαραστάτης για το χρονικό διάστημα από την έκδοση της απόφασης μέχρι την τελεσιδικία της, συνεπεία του μόνιμου προβλήματος υγείας που αντιμετώπιζε.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 14 του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

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

α) [.....]

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 παρ. 1 και 2 του άρθρου 43Α του Ν.4172/2013, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική

δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.

2. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην **A.1034/2022** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2021 και εφεξής για φορολογούμενους που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 5B του ν. 4172/2013 (Α' 167)», μεταξύ άλλων ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 5 - Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

[.....]

δ. Κωδικοί 657-658 ή 617-618

αα) Ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους:

- Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία αναπήρων 80% και άνω. [.....]

Άρθρο 6 - Δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο

[.....]

5. ι) Για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων των περιπτώσεων δ' και στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ τα οποία εξομοιώνονται φορολογικά με μισθό (ΠΟΛ.1098/2016 και ΠΟΛ.1096/2017), τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), απαιτούνται καταρχήν οι γνωματεύσεις των οικείων υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.), το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί μετά την 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 3863/2010. Γίνονται δεκτές και οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν από την 1.9.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των Νομαρχιών, οι οποίες έχουν δοθεί για οποιαδήποτε χρήση και χρησιμοποιούνται εξίσου 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 τον χρόνο έκδοσής τους. Εναλλακτικά, 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 καθήκοντά τους και μετά την 1.9.2011.

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, σύμφωνα με την **E.2225/2021** εγκύκλιο με θέμα «Διευκρινίσεις ως προς τα δικαιολογητικά που λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε της παρ. 2 του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013 (Α' 167) σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)», ορίζεται ότι:

«Α) Αντικείμενο

Αντικείμενο τις εγκυκλίου είναι η παροχή διευκρινίσεων ως προς τα δικαιολογητικά που λαμβάνονται υπόψη για την απαλλαγή από το φόρο των εισοδημάτων από μισθούς, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον

ογδόντα τοις εκατό (80%), κατ' εφαρμογή της διάταξης της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ-Α'167) και την εξαίρεση των εισοδημάτων των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω από την επιβολή εισφοράς αλληλεγγύης κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Β) Περιεχόμενο

Με την εγκύκλιο διευκρινίζεται ότι για την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ, σε κάθε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή έχει αναπηρία σε ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%), γίνεται δεκτή η γνωμάτευση υγειονομικής επιτροπής η οποία δεσμεύει τον ασφαλιστικό-συνταξιοδοτικό φορέα που χορηγεί τη σύνταξη, καθώς και γνωμάτευση που περιέχει ιατρική κρίση ανικανότητας για κάθε εργασία με ποσοστό αναπηρίας 80% και άνω. Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι σε περίπτωση που γνωμάτευση περιέχει οριστική κρίση ως προς το ποσοστό αναπηρίας ή ισχύει εφ' όρου ζωής, διατηρεί την ισχύ της και γίνεται δεκτή, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσής της ή της κατάργησης της υγειονομικής επιτροπής που χορήγησε αυτή.

Γ) Πεδίο Εφαρμογής

Η παρούσα ισχύει για την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 περ. ε' του άρθρου 14 και της παρ. 2 του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Αναφορικά με το παραπάνω θέμα, κατόπιν ερωτημάτων που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τη διάταξη της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ) ορίζεται ότι **απαλλάσσεται από το φόρο το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%)**. Εξάλλου, με τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 43Α ΚΦΕ ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι **εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται στα εισοδήματα στα οποία επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης της παρ. 1 του ίδιου άρθρου, τα εισοδήματα των προσώπων που παρουσιάζουν αναπηρίες κάθε μορφής σε ποσοστό από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω.**

2. Στην παρ. 5 του άρθρου 6 της υπό στοιχεία Α. 1118/2021 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β 2226, Β 2437 & Β 2696), ορίζονται, μεταξύ άλλων, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με τη δήλωση ή φυλάσσονται για μελλοντικό έλεγχο για την απαλλαγή από τη φορολογία εισοδήματος και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης των μισθών, συντάξεων και της πάγιας αντιμισθίας, καθώς και των εισοδημάτων των περιπτώσεων δ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ που εξομοιώνονται με μισθούς και τα οποία χορηγούνται σε πρόσωπα που παρουσιάζουν ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%). [.....]»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1058/2022 η οποία τροποποιεί την Α.1278/2019 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ, ορίζεται μεταξύ άλλων ότι:

«Άρθρο 2 - Προϋποθέσεις χορήγησης έκπτωσης

[.....]

3. Η αναπηρία του υπόχρεου και της συζύγου ή συμβιούντος λαμβάνεται από τη δήλωση ή τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του τελευταίου φορολογικού έτους, για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη ή από τα αρχεία των αρμόδιων για την πιστοποίηση της αναπηρίας υπηρεσιών ή την Εφαρμογή των Δ.Ο.Υ. «Καταχώρηση Αναπηριών». Η αναπηρία των τέκνων λαμβάνεται από την Εφαρμογή των Δ.Ο.Υ. «Καταχώρηση Αναπηριών» ή από τα αρχεία των αρμόδιων για την πιστοποίηση της αναπηρίας υπηρεσιών ή, εφόσον το τέκνο υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος, από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του τελευταίου φορολογικού έτους, για το οποίο έχει λήξει κατά τον χρόνο φορολογίας η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 και κάθε άλλη συναφή κείμενη διάταξη. Η αναπηρία πρέπει να υφίσταται κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η μείωση χορηγείται με υπόδειγμα από τη Δ.Ο.Υ., απαιτείται, πριν τη χορήγηση της έκπτωσης, η καταχώρηση της πληροφορίας για την αναπηρία στην εφαρμογή «Καταχώρηση Αναπηριών» των Δ.Ο.Υ.

Για την πιστοποίηση της αναπηρίας εφαρμόζονται τα ισχύοντα στη φορολογία εισοδήματος.

4. Για τη χορήγηση της έκπτωσης ή μείωσης κατά τα ανωτέρω ο φορολογούμενος, ο ή η σύζυγος και τα εξαρτώμενα τέκνα της οικογένειάς του πρέπει να είναι φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2021» (σελ. 27-28 και σελ. 88):

«ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 3: ΜΕΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΛΟΓΩ ΑΝΑΠΗΡΙΑΣ

Στον Πίνακα αυτό θα δώσετε τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη μείωση του ποσού του φόρου κατά διακόσια (200) ευρώ για τα άτομα με αναπηρία κλπ.

Απαντήστε στα ερωτήματα του πίνακα σύμφωνα με τις οδηγίες που ακολουθούν.

Κωδικοί 001-002

Επιλέξτε «X» πάνω στη λέξη «ΝΑΙ», εάν εσείς ή/και η σύζυγός σας παρουσιάζετε αναπηρία τουλάχιστον 67%. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να συνυποβάλλετε τις προβλεπόμενες γνωματεύσεις υγειονομικών επιτροπών, από τις οποίες να προκύπτει το ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω και η χρονική της διάρκεια. Για να συμπληρωθεί αυτός ο κωδικός απαιτείται απαραίτητα γνωμάτευση υγειονομικών επιτροπών του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕ.Π.Α.) ή της Ανωτάτης του Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε). Σε περίπτωση που έχουν εκδοθεί ελλιπείς γνωματεύσεις ή γνωματεύσεις από αναρμόδιες, βάσει του εκάστοτε ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου, υγειονομικές επιτροπές δεν είναι δυνατό να γίνουν δεκτές για την αναγνώριση φορολογικών ελαφρύνσεων. Οι ήδη εκδοθείσες γνωματεύσεις πριν την 01.09.2011 (ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕ.Π.Α.) από τις υγειονομικές επιτροπές των νομαρχιών ή περιφερειών, μπορούν να χρησιμοποιούνται για την αναγνώριση της υπόψη φορολογικής ελάφρυνσης επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους. Σε περίπτωση που έχουν εκδοθεί ελλιπείς γνωματεύσεις, δεν θα γίνονται δεκτές για την αναγνώριση της εν λόγω φορολογικής ελάφρυνσης.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Δεν λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 6: ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Κωδικοί 657-658 ή 617-618

Ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους:

- Μισθοί, συντάξεις και πάγια αντιμισθία αναπήρων 80% και άνω [.....]»

Επειδή, εν προκειμένω, όπως αναλυτικά αναφερθήκαμε ανωτέρω, η μητέρα της προσφεύγουσας έπασχε από «προκεχωρημένου βαθμού άνοια (Alzheimer) και κινητική αναπηρία» έχοντας ποσοστό αναπηρίας 82% (από 25-10-2017 έως 31-10-2020) και 95% (από 18-01-2022 έως 09-06-2022), απεβίωσε την 09-06-2022 κι ως κληρονόμος υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, δηλώνοντας εισοδήματα από συντάξεις που ελάμβανε η μητέρα της στον κωδικό 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρθ. 43^Α ΚΦΕ)», και στους κωδικούς 315 τον Φόρο που παρακρατήθηκε στις συντάξεις και στον κωδ. 333 το ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 43^Α ΚΦΕ.

Όμως επειδή στην εφαρμογή «Καταχώρηση Αναπηριών» των Δ.Ο.Υ., δεν είχε δηλωθεί αναπηρία για το έτος 2021, τα εισοδήματα αυτόματα καταχωρήθηκαν στους κωδικούς 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» και 321 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κλπ.» κι εκδόθηκε η σχετική προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι για το διάστημα από 01-11-2020 έως και 17-01-

2022, η ανανέωση του χρονικού διαστήματος αναπηρίας της μητέρας της δεν κατέστη δυνατή, καθώς υπήρχε πλήρης αδυναμία μετακίνησης της στο κατάστημα του ΕΦΚΑ στο τμήμα ΚΕΠΑ, λόγω του ότι η ασθένεια που έπασχε ως μη ιάσιμη, ήταν και ραγδαία εξελισσόμενη. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της αυτών προσκόμισε τα εξής:

- Την από 02-04-2018 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΕΦΚΑ, σύμφωνα με την οποία η μητέρα της προσφεύγουσας είχε ποσοστό αναπηρίας 82%, για το διάστημα από 25-10-2017 έως 31-10-2020, με διάγνωση «προκεχωρημένου βαθμού άνοια» και η οποία ήταν καταχωρημένη στο σύστημα «Καταχώρηση Αναπηρίας (Δ.Ο.Υ.)».

- Το από 13-12-2021 έγγραφο του Γενικού Εισηγητικού Φακέλου παροχών αναπηρίας προς την γραμματεία του ΚΕΠΑ, σύμφωνα με το οποίο ο παραπέμπων ιατρός αναγράφει «αδυναμία προσέλευσης λόγω πλήρους αδυναμίας μετακίνησης».

- Την από 13-09-2022 Γνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΕΦΚΑ, για το διάστημα από 18-01-2022 έως 09-06-2022, σύμφωνα με την οποία προέκυψε ποσοστό αναπηρίας 95%, με διάγνωση Άνοια (νόσο Alzheimer) με νοσήματα του νευρικού συστήματος και κινητική αναπηρία, η οποία επίσης ήταν καταχωρημένη στο σύστημα «Καταχώρηση Αναπηρίας (Δ.Ο.Υ.)».

- Την με αριθ. Απόφαση του μονομελούς πρωτοδικείου Καλαμάτας με το οποίο διορίστηκε προσωρινός δικαστικός συμπαραστάτης για το χρονικό διάστημα από την έκδοση της απόφασης μέχρι την τελεσιδικία της, συνεπεία του μόνιμου προβλήματος υγείας που αντιμετωπίζει. Αναλυτικότερα ως προς αυτό, η απόφαση ανέφερε χαρακτηριστικά:

«Η, ηλικίας σήμερα 73 ετών, κάτοικος πάσχει από βαρεία, ταχέως εξελισσόμενη ανοϊκή συνδρομή, τύπου Alzheimer, η οποία, σύμφωνα με την προρρηθείσα έκθεση πραγματογνωμοσύνης του, είναι μόνιμη και μη αναστρέψιμη, έχει επιφέρει πλήρη απώλεια της χρήσης του λογικού της και αποκλείει κάθε δυνατότητα για την καθ' ης συμπαραστατέα να επιμεληθεί του εαυτού της και των υποθέσεων της εν γένει. Λόγω της πλήρους αδυναμίας της να αυτοεξυπηρετηθεί, η καθ' ης είναι πλήρως εξαρτημένη από τη βοήθεια του συζύγου της, και της θυγατέρας της, Δεν κρίνεται, δει ικανή να αυτοεξυπηρετείται και να προβαίνει σε οιαδήποτε δικαιοπραξία, καθώς και να επιμελείται των υποθέσεων και της περιουσίας της. Με βάση, εξάλλου, αυτές τις διαπιστώσεις του διορισθέντος πραγματογνώμονα και λόγω της προφανούς αδυναμίας της καθ' ης να επικοινωνήσει με το περιβάλλον, κρίνεται σκόπιμη η παράλειψη της επικοινωνίας του Δικαστηρίου με αυτήν (βλ. άρθρο 804 παρ. 1 εδ. γ' ΚΠολΔ). Επομένως, προκύπτει ότι η καθ' ης αδυνατεί πλήρως να επιμεληθεί των προσωπικών και περιουσιακών της υποθέσεων εφ' όρου ζωής, λόγω της ανωτέρω μόνιμης και μη αναστρέψιμης πάθησής της.»

Επειδή, για τη μητέρα της προσφεύγουσας, από τα ανωτέρω στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και τα πραγματικά περιστατικά και συγκεκριμένα από το αρχικό ποσοστό αναπηρίας (82% για το διάστημα από 25-10-2017 έως 31-10-2020), την ως άνω από 13-12-2021 σημείωση του παραπέμπωντα ιατρού περί πλήρους αδυναμίας μετακίνησης, την αναφορά στην ως άνω δικαστική απόφαση διορισμού δικαστικού συμπαραστάτη, ότι η επικαλούμενη αναπηρία είναι ταχέως εξελισσόμενη, μόνιμη και μη αναστρέψιμη, σε συνδυασμό με το τελικό ποσοστό αναπηρίας (95% για το διάστημα από 18-01-2022 έως 09-06-2022), συνάγεται ότι οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί αδυναμίας της μητέρας της να παρεβρεθεί στην αρμόδια επιτροπή ΚΕΠΑ του ΕΦΚΑ, προκειμένου να ανανεωθεί το χρονικό διάστημα της αναπηρίας της για το έτος 2021, είναι βάσιμοι κι ως εκ τούτου και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, **το διάστημα από 01-11-2020 έως και 17-01-2022 δύναται να αποτελέσει ενεργό διάστημα αναπηρίας της θανούσας μητέρας της προσφεύγουσας.**

Συνεπεία τούτου, σύμφωνα και με τις ως άνω προπαρατεθείσες διατάξεις, τα δηλωθέντα εισοδήματα στη με αριθ. καταχ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, πρέπει να ληφθούν υπόψη στον κωδ. 617 «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρθ. 43^Α ΚΦΕ)», της εν λόγω δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ως κληρονόμος της και όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας προβεί σε εκ νέου εκκαθάριση της υποβληθείσας με αριθ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, της θανούσας βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α3**

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.