



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ  
ΕΞ. ΕΠΕΙΓΟΝ

1. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ  
Α. Δ/ΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ: Α'  
Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10, Αθήνα, ΤΚ 10184  
Τηλέφωνο : 210 3375317-8  
FAX: 210 3375001  
Β. Δ/ΝΣΗ ΠΑΡΟΧΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ Β'  
Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/κης, Μοσχάτο, 18346  
Τηλέφωνο : 210 4802523  
FAX : 210 4802669
2. ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡ/ΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ &  
ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ  
Δ/ΝΣΗ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ Γ.Γ.Δ.Ε.  
ΤΜΗΜΑ Α'  
Ταχ. Δ/ση : Χανδρή 1 & Θεσ/κης, Μοσχάτο, 18346  
Τηλέφωνο : 210 4802202  
FAX : 210 4802209

Αθήνα, 12 / 11 / 2015

Αριθ. Πρωτ: ΔΕΑΦ Α 1148240 ΕΞ 2015

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

**ΘΕΜΑ: Οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 για τα άτομα με αναπηρία**

Με αφορμή προφορικά και γραπτά ερωτήματα που έχουν τεθεί στις υπηρεσίες μας, αναφορικά με ζητήματα που προέκυψαν κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με αναπηρία, σας επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

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. 1088/2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 6 του άρθρου 1 της ΠΟΛ. 1132/2015 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 αόριστο, 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.

2. Περαιτέρω, αναφορικά με την εφαρμογή των διατάξεων της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 και της περ. α' του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ. 1088/2015 & ΠΟΛ. 1132/2015 αποφάσεις, στις οποίες έχουν καθοριστεί τα αντίστοιχα δικαιολογητικά, διευκρινίζονται τα κάτωθι:

Α. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος διαθέτει περισσότερες από μία γνωματεύσεις αναπηρίας, του ίδιου ή διαφορετικών φορέων, οι οποίες έχουν εκδοθεί από τις υγειονομικές επιτροπές των 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 και ισχύουν παράλληλα για το ίδιο φορολογικό έτος, πιστοποιώντας διαφορετικά ποσοστά αναπηρίας, τότε γίνεται δεκτό ότι λαμβάνεται υπόψη η τελευταία εκδοθείσα γνωμάτευση.

Β. Κατόπιν ερωτήματος που υπέβαλε η υπηρεσία μας στην Α.Υ.Ε. της Ελληνικής Αστυνομίας σχετικά με το χρονικό διάστημα ισχύος του χορηγούμενου ποσοστού αναπηρίας των φορολογουμένων, όταν αυτό δεν αναγράφεται ρητά στο σώμα της γνωμάτευσης που προσκομίζουν στις Δ.Ο.Υ., η Δ/ση Υγειονομικού της Ελληνικής Αστυνομίας, με το αριθ. 1917/15/1739314/28.09.2015 έγγραφο, μας διευκρίνισε τα εξής:

- Σε περίπτωση μετάταξης του Αστυνομικού στην κατάσταση της *Μονίμου Διαθεσιμότητας*, σύμφωνα με το Ν.Δ. 330/1947(Α-84), ο αστυνομικός παραπέμπεται ενώπιον τις ΑΥΕ, κατόπιν διαταγής της Δ/σης Αστυνομικού Προσωπικού/Α.Ε.Α.. Εξετάζεται από την Επιτροπή και κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του Π.Δ. 148/1992(Α-72), εφόσον κριθεί ότι πάσχει από πάθηση η οποία χαρακτηρίζεται ως «οριστική και ανεπίδεκτη θεραπείας», το ποσοστό αναπηρίας που του χορηγείται ισχύει εφόρου ζωής. Σε αντίθετη περίπτωση, ακολουθεί η επανεξέτασή του για τελική κρίση της σωματικής του ικανότητας, κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 του Ν.Δ. 3007/1954(Α-217) από την Αναθεωρητική Υγειονομική Επιτροπή, κατόπιν εκ νέου διαταγής της Δ/σης Αστυνομικού Προσωπικού/Α.Ε.Α., εντός τριμήνου μετά την παρέλευση τριετίας από τη χρονολογία δημοσίευσης της διοικητικής πράξης με την οποία τέθηκε στην ως άνω κατάσταση.

-Σε περίπτωση *διενέργειας συνταξιοδοτικής ανάκρισης*, που αφορά στην έκδοση γνωμάτευσης που προβλέπεται από το άρθρο 51 § 3 του Π.Δ. 169/2007 (Α-210),ο Αστυνομικός παραπέμπεται ενώπιον της Ανωτάτης Υγειονομικής Επιτροπής κατόπιν διαταγής της Δ/σης Οικονομικών/Α.Ε.Α., που αφορά στην έκδοση γνωμάτευσης που προβλέπεται από το άρθρο 51 § 3 του Π.Δ. 169/2007 (Α-210). Μετά την έκδοση γνωμάτευσης από την Επιτροπή, ακολουθεί η έκδοση οριστικής γνωμάτευσης από την Α.Σ.Υ.Ε., η οποία τελικά διαβιβάζεται στο Γενικό Λογιστήριο του Κράτους για τις περαιτέρω ενέργειες. Στην περίπτωση αυτή, τελικώς αποφαίνουσα όσον αφορά στο ποσοστό αναπηρίας των Αστυνομικών, είναι η Α.Σ.Υ.Ε..

3. Με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο 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.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσωπα αυτά, λόγω της συγκεκριμένης ιδιότητάς τους βάσει της οποίας λαμβάνουν τα εν λόγω εισοδήματα, εμπίπτουν ταυτόχρονα και στις περιπτώσεις β' ή γ' του άρθρου 17 του ν. 4172/2013 και ως εκ τούτου, δικαιούνται και την πρόσθετη μείωση φόρου του ποσού των διακοσίων (200) ευρώ.

Επομένως, σε συνέχεια των δικαιολογητικών της περ. β' της παρ. 9 της ΠΟΛ. 1088/2015 διαταγής, για τη χορήγηση της μείωσης φόρου των διακοσίων (200) ευρώ γίνεται δεκτή και η βεβαίωση συντάξεων από την αρμόδια υπηρεσία του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους, από την οποία προκύπτει ότι λαμβάνουν τη σύνταξη της περ. γ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν. 4172/2013, η οποία αναγράφεται στον πίνακα των αμοιβών που απαλλάσσονται του φόρου. Σημειωτέον, στις περιπτώσεις που στις βεβαιώσεις αυτές αναγράφεται, αντί της ως άνω διάταξης, η αντίστοιχη διάταξη της περ. α'

της παρ. 5 του άρθρου 6 του ν. 2238/94 που ίσχυε για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν μέχρι τη χρήση 2013, αυτές γίνονται εξίσου δεκτές, καθόσον ενημερωθήκαμε ότι, εκ παραδρομής, γίνεται αναφορά στην προηγούμενη σε ισχύ διάταξη.

**Ακριβές αντίγραφο**  
**Ο Προϊστάμενος**  
 του Αυτοτελούς Τμήματος Διοίκησης

**Ο ΑΝΑΠΛ. ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ**  
**ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΙΩΑΝΝΗΣ ΜΠΑΚΑΣ**

## **ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ**

### **I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ - ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Όλες οι Δ.Ο.Υ.
2. Γραφείο κ. Υπουργού Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης
3. Πανελλήνιος Σύλλογος Παραπληγικών, Όθωνος Σταθάτου 37-39, 11145, Αθήνα
4. Εθνική Συνομοσπονδία Ατόμων με Αναπηρία, Ελ. Βενιζέλου 236, 163 41, Ηλιούπολη
5. Εθνική Γενική Συνομοσπονδία Αναπήρων & Θυμάτων Πολέμου Ελλάδος, Πινδάρου 6, Αθήνα, Τ.Κ. 10671
6. Ένωση Αναπήρων-Θυμάτων Στρατιωτικών Υπαξιωματικών-Οπλιτών Στρατού Ξηράς-Αέρος-Θαλάσσης Θεσ/κης, Βασ. Ηρακλείου 26, Τ.Κ. 54624
7. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους, Γενική Δ/ση Μισθών και Συντάξεων, Κάνιγγος 29, 10682, Αθήνα
8. ΙΚΑ – ΕΤΑΜ, Αγ. Κωνσταντίνου 8, 102 41, Αθήνα
9. ΟΓΑ – Πατησίων 30 και Καποδιστρίου, 101 70, Αθήνα
10. ΟΑΕΕ, Ακαδημίας 22, 106 71, Αθήνα
11. ΕΤΑΑ, Μάρνη 22, 104 33, Αθήνα
12. ΤΑΥΤΕΚΩ, Πατησίων 54, 106 82, Αθήνα
13. ΝΑΤ, Εθνικής Αντίστασης 1, 185 31, Πειραιάς
14. Γενική Γραμματεία Πρόνοιας, Σολωμού 60 και Πατησίων, 104 32, Αθήνα

### **II. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο κ. Αναπλ. Υπουργού
2. Γραφείο Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων
3. Αυτοτελές Τμήμα Νομικής Υποστήριξης της ΓΓΔΕ
4. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντή Φορολογικής Διοίκησης
5. Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης ΓΓΔΕ
6. Δ/ση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών
7. Γραφείο κ. Δ/ντή Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας
8. Δ/ση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α' (2) – Φάκ. Τεκμηρίωσης