



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ: Α'

Αθήνα, 20 Σεπτεμβρίου 2022
Αρ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ Α 1088517 ΕΞ
2022

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 10184, ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Κ. Παναγοπούλου
Τηλέφωνο : 210.3375318
E-Mail : deaf@aaade.gr

ΠΡΟΣ: ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Υπηρεσία Συντονισμού
Γραφείο Νομικών και
Κοινοβουλευτικών Θεμάτων
Χαρ. Τρικούπη 6-10,
106 79, Αθήνα

ΘΕΜΑ: «Απάντηση στην αρ. πρωτ. 3358/09.09.2022 αναφορά κοινοβουλευτικού ελέγχου»
ΣΧΕΤ.: Το με αριθ. πρωτ. 129766 ΕΞ 2022/ΥΠΟΙΚ 13.09.2022 έγγραφο του Γραφείου
Νομικών και Κοινοβουλευτικών Θεμάτων

Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. 3358/09.09.2022 αναφοράς κοινοβουλευτικού ελέγχου, η οποία διαβιβάστηκε στην υπηρεσία μας με το ανωτέρω σχετικό έγγραφο, σας γνωρίζουμε, κατά το μέρος των αρμοδιοτήτων μας, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), εφεξής ΚΦΕ, απαλλάσσονται από τον φόρο, οι μισθοί, οι συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε ανάπηρους με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%).

Σημειώνεται ότι στο πεδίο εφαρμογής της ως άνω απαλλακτικής διάταξης εμπίπτουν και οι αμοιβές που καταβάλλονται σε μέλη Διοικητικών Συμβουλίων ανωνύμων εταιρειών, με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80%, για τις παρεχόμενες υπηρεσίες τους υπό την ανωτέρω ιδιότητά τους και οι οποίες (αμοιβές) δεν προέρχονται από τα κέρδη εταιρείας ή από την παροχή υπηρεσιών τους πέραν της ιδιότητάς τους ως μελών του ΔΣ (σχετ. η ΠΟΛ.1098/2016 εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε η αριθ. 82/2016 γνωμοδότηση του ΝΣΚ).

Επίσης απαλλάσσονται και οι αμοιβές που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον 80% για το εισόδημα της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ΚΦΕ από την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας (και υπό την αίρεση ότι συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις που θέτουν οι ίδιες ως άνω διατάξεις), καθόσον εντάσσονται για τη φορολόγησή τους στο εισόδημα από μισθωτή εργασία (σχετ. η ΠΟΛ. 1096/2017 εγκύκλιος).

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. α' του άρθρου 17 του ΚΦΕ προβλέπεται, για το φορολογούμενο και τα εξαρτώμενα μέλη του, πρόσθετη μείωση του φόρου εισοδήματος

ποσού διακοσίων (200) ευρώ, εφόσον πρόκειται για 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.), χωρίς να λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.

Στο πεδίο εφαρμογής των ως άνω διατάξεων εμπίπτουν όλοι οι φορολογούμενοι, ανεξαρτήτως της κατηγορίας εισοδήματος που αποκτούν και εφόσον πληρούν τις προϋποθέσεις που θέτει το οικείο νομοθετικό πλαίσιο (σχετ. η ΠΟΛ 1052/2015 εγκύκλιος).

3. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 43Α του 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.

4. Επιπροσθέτως, αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση προνοιακών παροχών που χορηγούνται σε άτομα με αναπηρία: α) με το άρθρο 81 του ν. 4611/2019 ορίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται σε άτομα με αναπηρία από τον ΟΠΕΚΑ, ως προνοιακές παροχές σε χρήμα, δεν εμπίπτουν σε καμία κατηγορία εισοδήματος, είναι αφορολόγητα και δεν επιβάλλεται σε αυτά ειδική εισφορά αλληλεγγύης και β) με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 14 του ΚΦΕ ορίζεται ότι απαλλάσσεται από το φόρο το εξωδρυματικό επίδομα και κάθε συναφές ποσό που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες.

5. Ως προς την ετήσια αντικειμενική δαπάνη και τη δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 33 του ΚΦΕ, αντίστοιχα, προβλέπονται τα ακόλουθα:

- Δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους. Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους (άρθρο 31 παρ. 1 περ. γ'),

- Δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που καταβάλλεται για οικιακούς βοηθούς, όταν ο φορολογούμενος απασχολεί έναν μόνο οικιακό βοηθό, ή όταν ο ίδιος ή πρόσωπο που συνοικεί με αυτόν και τον βαρύνει έχει αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία (άρθρο 31 παρ.1 περ.ε'),

- Δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας (άρθρο 33 περ. α'),

- Δεν εφαρμόζεται η δαπάνη αγοράς επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). (άρθρο 33 περ. στ').

6. Ως προς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε άτομα με αναπηρία, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.3986/2011 προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι, από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής, εξαιρούνται από την επιβολή αυτού τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

7. Όσον αφορά στο ζήτημα της επαναφοράς του άρθρου 18 του ΚΦΕ με το οποίο προβλέπονταν μειώσεις φόρου για τις ιατρικές δαπάνες και έπαψε να ισχύει για δαπάνες που πραγματοποιούνται από 1/1/2017 και μετά, σημειώνεται ότι οι ιατρικές δαπάνες

περιλαμβάνονται στον κατάλογο των δαπανών οι οποίες εφόσον πραγματοποιούνται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων πληρωμής, λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό του απαιτούμενου ποσού δαπανών κατά τα οριζόμενα στην περ. β΄ της παρ.6 του άρθρου 15 του ΚΦΕ. Ειδικά δε για τα φορολογικά έτη 2022 έως και 2025, ορισμένες υποκατηγορίες δαπανών της Ομάδας 6 (Υγεία), ως προς τις οποίες δεν είναι ευρέως διαδεδομένη η χρήση ηλεκτρονικών συναλλαγών, υπολογίζονται στο διπλάσιο της αξίας τους για την κάλυψη του απαιτούμενου ποσού δαπανών της περ. β΄ της παρ. 6 του ίδιου άρθρου.

Σε κάθε περίπτωση, ωστόσο, άτομα με ποσοστό αναπηρίας ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω εξαιρούνται από την υποχρέωση πραγματοποίησης δαπανών με ηλεκτρονικά μέσα πληρωμής και δεν απαιτείται να προσκομίζουν αποδείξεις (άρθρο 15 παρ. 6 περ.γ΄ υπο.ii).

8. Λοιπά ζητήματα που τίθενται στην εν λόγω αναφορά δεν εμπίπτουν στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΔΦΔ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Γενικού Δ/ντη Φορολογικής Διοίκησης
2. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Α΄