

18 Ιουλίου 2016  
Αριθμ. Πρωτ.: 216774/26544/2016

Πληροφορίες: Ευανθία Μπενέκου (τηλ.:2131306831)

Προς Υπουργείο Οικονομικών  
1.Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων  
Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης  
Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας

2.Γενική Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού  
Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης  
Διεύθυνση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών

**Θέμα: Φορολογική αντιμετώπιση προνοιακών επιδομάτων που καταβάλλονται σε άτομα με αναπηρία**

Αξιότιμοι κύριοι,

Ο Συνήγορος του Πολίτη, στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων του όπως αυτές περιγράφονται στα άρθρα 3 και 4 του Ν. 3094/2003 (ΦΕΚ 10<sup>Α</sup>), διερευνά την υπ'αρ.φακ. 217674/2016 αναφορά του κ. Ανδρέα Μπαρδάκη, με αντικείμενο την παράλειψη απάντησης σε έγγραφο ερώτημα το οποίο έχει απευθύνει στις υπηρεσίες σας, τόσο ο ίδιος όσο και 27 ακόμη ενδιαφερόμενοι. Το ερώτημα αφορούσε τη φορολογική μεταχείριση προνοιακών επιδομάτων που καταβάλλονται σε άτομα με αναπηρία.

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το περιεχόμενο της αναφοράς και τα συνημμένα σε αυτήν έγγραφα, στις 12.03.2016 ο κ. Μπαρδάκης απηύθυνε έγγραφο ερώτημα στη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, ζητώντας διευκρινίσεις σχετικά με τη φύση των επιδομάτων που καταβάλλονται από την Πρόνοια σε ανασφάλιστα άτομα με αναπηρία. Ο προβληματισμός που τέθηκε με το ανωτέρω ερώτημα επικεντρώνεται στο αν τα συγκεκριμένα επιδόματα **αποτελούν ή όχι εισόδημα**, συνεπώς αν πρέπει αναλόγως να δηλώνονται στους κωδικούς 659-660 (εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο) ή στους κωδικούς 781-782 (ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα).

Επί της αιτήσεώς του αυτής, η Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας απάντησε με το ΔΕΑΦ Α 1047451 ΕΞ 2016 έγγραφο της 24<sup>ης</sup> Μαρτίου 2016 ότι δεν έχει την αρμοδιότητα



εξυπηρέτησης φορολογουμένων ή υποδοχής αιτημάτων, καθώς αυτή έχει περιέλθει στις Δ.Ο.Υ. και στη Διεύθυνση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών. Επισήμανε επίσης ότι η ερμηνεία διατάξεων μπορεί να ζητηθεί από συγκεκριμένη Δ.Ο.Υ. στην εξαιρετική περίπτωση που αυτό κριθεί απαραίτητο προκειμένου να απαντηθούν θέματα φορολογουμένων.

Εν συνεχεία, στις 05.04.2016, ο κ. Μπαρδάκης απευθύνθηκε εγγράφως με το ίδιο αίτημα στη Διεύθυνση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών, αποστέλλοντας συμπληρωματικά διευκρινιστικά στοιχεία στις 07.04.2016 και 11.04.2016. Στις 25.04.2016 η Διεύθυνση Παροχής Φορολογικών Υπηρεσιών ενημέρωσε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου τόσο τον ενδιαφερόμενο όσο και άλλους 27 αιτούντες ότι τα συγκεκριμένα αιτήματα διαβιβάστηκαν εκ νέου στη Διεύθυνση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, από την οποία ζητήθηκε η παροχή κάθε σχετικής πληροφορίας προς τους ενδιαφερόμενους. Ωστόσο έκτοτε δεν υπήρξε άλλη ανταπόκριση.

Σε Δελτίο Τύπου που εξέδωσε η Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων στις 12.04.2016 επισημαίνεται ότι «τα προνοιακά επιδόματα των ΑμεΑ συμπεριλαμβάνονται στις κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, αλλά δεν απαλλάσσονται απαραίτητα και από την ειδική εισφορά αλληλεγγύης, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 14 του ν.4172/2013».

Σύμφωνα με το ανωτέρω άρθρο, το εξωιδρυματικό επίδομα **και κάθε συναφές ποσό** που καταβάλλεται σε ειδικές κατηγορίες ατόμων με αναπηρίες αποτελούν **κατηγορία εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις**.

Θα θέλαμε ωστόσο να παρατηρήσουμε ότι στις συγκεκριμένες επιστολές που απηύθυνε στις υπηρεσίες σας ο κ. Μπαρδάκης, ζητά διευκρινίσεις συγκεκριμένα για τη φύση των επιδομάτων που καταβάλλονται από την Πρόνοια σε **ανασφάλιστα** άτομα με αναπηρίες.

Έχουμε την άποψη ότι είναι σημαντικό να διευκρινιστεί αν τα επιδόματα αυτά αποτελούν **συναφή ποσά σε σχέση με το εξωιδρυματικό επίδομα**, δεδομένου ότι: α) το εξωιδρυματικό επίδομα έχει σαφώς χαρακτηριστεί ως «επίδομα τύπου σύνταξης» με το υπ' αρ.πρωτ.Φ7/1342/6-11-81 έγγραφο του Υπουργείου Κοιν. Υπηρεσιών, β) αντιθέτως, στην ΠΟΛ 1094/2015 παρ. 5, διευκρινίζεται ότι τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται ως οικονομική ενίσχυση-βοήθημα σε ευπαθείς κοινωνικές ομάδες (ηλικιωμένους, άτομα με ψυχωτικές παθήσεις, άστεγους, άπορους, **άτομα με ειδικές ανάγκες κλπ**) από το Δημόσιο, ή από άλλους δημόσιους ή ιδιωτικούς φορείς, δεν εμπίπτουν **σε καμία κατηγορία**



**εισοδήματος** του άρθρου 7 του Ν. 4172/13<sup>1</sup> και επομένως δεν φορολογούνται, γ) στο υπ'αρ.πρωτ. Δ 12 Α 1117818 ΕΞ 2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος είχε διευκρινιστεί ότι συγκεκριμένα επιδόματα που δεν συγκέντρωναν τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος, (που ορίζεται ως το περιοδικό αποτέλεσμα από την εκμετάλλευση μιας διαρκούς πηγής, η οποία συνίσταται είτε σε κεφάλαιο, είτε σε εργασία είτε και στα δυο), αλλά αντίθετα συνιστούν κοινωνικές-προνοιακές παροχές, μη ανταποδοτικού χαρακτήρα, έπρεπε να αναγράφονται στους κωδικούς 781-782 (ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα).

Με βάση τα προαναφερόμενα και λαμβάνοντας υπόψη ότι το θέμα αυτό αφορά σημαντικό αριθμό φορολογουμένων οι οποίοι ταυτόχρονα αποτελούν μια από τις ευάλωτες κοινωνικές ομάδες και χρίζουν ιδιαίτερης προσοχής και προστασίας, παρακαλούμε για τα σχόλια και τις διευκρινίσεις σας επί των ανωτέρω.

Εν αναμονή της ανταπόκρισής σας, σας ευχαριστούμε εκ των προτέρων για τη συνεργασία σας και παραμένουμε στη διάθεσή σας για κάθε διευκρίνιση.

Με εκτίμηση,

Γιώργος Μόσχος  
Βοηθός Συνήγορος του Πολίτη

Κοινοποίηση: Κο Ανδρέα Μπαρδάκη

---

<sup>1</sup> Οι κατηγορίες των εισοδημάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Ε. είναι α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.