



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **15/01/2018**

Αριθμός απόφασης: **404**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

2. Την ΠΟΛ. 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατοίκου Κερατσινίου Αττικής, οδός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/20.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/25.7.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ)/20.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/25.7.2017 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 826,48 €, πλέον προκαταβολής ΦΕφπ επόμενου έτους ποσού 63,97 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 251,16 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.141,61 €.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά, καθ' ερμηνεία του αιτήματός του, την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ κατά τρόπο ώστε από τον οφειλόμενο ΦΕφπ να αφαιρεθεί το προβλεπόμενο από το νόμο ποσοστό επί του συνολικού ποσού των δαπανών της οικογένειάς του για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη και συγκεκριμένα και επί του μέρους τους εκείνου που αφορά στη σύζυγό του, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι ο ίδιος είναι ο μόνος υπόχρεος με εισόδημα και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειάς του είναι εξαρτώμενα μέλη από αυτόν, ενώ έχουν εισόδημα κάτω από 3.000 €.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1, 2 περ. α'-δ' και 3 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. Το ποσό του φόρου μειώνεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, εφόσον αυτά υπερβαίνουν το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του φορολογούμενου. Το ποσό της μείωσης ανεξαρτήτως του ποσού των εξόδων δεν μπορεί να υπερβεί τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ. 2. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται οι παρακάτω δαπάνες, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες: α) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς και ιατρικά κέντρα, όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις, εξετάσεις και θεραπείες, β) τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές, καθώς και οι δαπάνες που καταβάλλονται για διαρκή κάλυψη ιατρικών αναγκών, γ) τα έξοδα για ιατρική και φαρμακευτική περίθαλψη γενικά, δ) οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσηλευτές για την παροχή υπηρεσιών σε ασθενή κατά τη νοσηλεία του σε νοσοκομείο ή κλινική ή κατ' οίκον. 3. **Οι ιατρικές δαπάνες που πραγματοποιούνται για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογούμενου συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό του ποσού της μείωσης φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 1.»**

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1052/20.2.2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων: «...Με τις διατάξεις των άρθρων 17, 18 και 19 του

ν.4172/2013 αναγνωρίζεται η δυνατότητα μείωσης του προκύπτοντος φόρου για δαπάνες ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, για δωρεές προς συγκεκριμένους φορείς και λόγω αναπηρίας. [...]. Ειδικότερα, ορίζονται τα ακόλουθα: Άρθρο 17 [...]. Άρθρο 18 Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 18 παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης από το ποσό του φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) των ετήσιων εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης που **καταβάλλει ο φορολογούμενος**, στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή, με την προϋπόθεση ότι τα έξοδα αυτά υπερβαίνουν το πέντε (5%) τοις εκατό του φορολογητέου εισοδήματός του. Σημειώνεται ότι το ποσό της έκπτωσης, ανεξάρτητα από το συνολικό ποσό της δαπάνης για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη, δε μπορεί να υπερβεί τις τρεις (3.000) ευρώ, για κάθε φορολογούμενο. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου και νόμου περιγράφεται η έννοια των εξόδων ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης. Πιο συγκεκριμένα, ορίζεται ότι ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες, οι κατωτέρω δαπάνες: α) [...]. η) [...]. Τέλος με τις διατάξεις της παρ.3 προβλέπεται ότι **οι ιατρικές εν γένει δαπάνες που πραγματοποιούνται για τα εξαρτώμενα μέλη του φορολογουμένου συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό του ποσού της μείωσης φόρου**, βάσει των οριζομένων στην παράγραφο 1. Άρθρο 19 [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 11 παρ. 1 περ. α' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Ως «**εξαρτώμενα μέλη**» του φορολογούμενου, θεωρούνται: α) **ο (η) σύζυγος, εφόσον δεν έχει ίδια φορολογητέα εισοδήματα οποιασδήποτε πηγής.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την 31.12.2016: «1. **Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. **από το ακαθάριστο εισόδημα**. 2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων: α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γ) εισόδημα από κεφάλαιο και δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 περ. στ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την 31.12.2016: «Οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις απαλλάσσονται από το φόρο: α) [...]. στ) Το επίδομα ανεργίας που καταβάλλει ο Ο.Α.Ε.Δ. στους δικαιούχους ανέργους, εφόσον το άθροισμα των λοιπών εισοδημάτων του φορολογούμενου δεν υπερβαίνει ετησίως τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι από τον οφειλόμενο από αυτόν ΦΕΦΠ για το φορολογικό έτος 2016 θα πρέπει να αφαιρεθεί το προβλεπόμενο από το νόμο ποσοστό επί του συνολικού ποσού των δαπανών της οικογένειάς του για ιατροφαρμακευτική περίθαλψη και συγκεκριμένα και επί του μέρους τους εκείνου που αφορά στη σύζυγό του, αφού ο ίδιος είναι ο μόνος υπόχρεος με εισόδημα και τα υπόλοιπα μέλη της οικογένειάς του είναι εξαρτώμενα μέλη από αυτόν, ειδικότερα δε ότι 1) οι υπό κρίση δαπάνες που είναι καταχωρημένες στον κωδικό 052 της υποβληθείσας δήλωσής του ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2016 με αριθμό καταχώρησης/20.7.2017 αφορούν σε έξοδα που πραγματοποιήθηκαν για τη γέννηση του 2ου τέκνου του το έτος 2016, τα οποία πληρώθηκαν

εξολοκλήρου από τον ίδιο, γεγονός που α) είναι φυσική απόρροια ως ηθικό χρέος του πατέρα, αλλά και λόγω της αντικειμενικής αδυναμίας της μητέρας και συζύγου του λόγω των χαμηλών προσωπικών της εισοδημάτων, και β) αποδεικνύεται από την κίνηση των προσωπικών τραπεζικών του λογαριασμών και από τις αποδείξεις είσπραξης, ενώ το μαιευτήριο, τα νοσηλευτικά ιδρύματα ή βιοχημικά εργαστήρια και οι γιατροί εκδίδουν αποδείξεις παροχής υπηρεσιών στα πρόσωπα που νοσηλεύτηκαν ή εξετάστηκαν, δηλαδή στο νεογέννητο και στη μητέρα, ανεξαρτήτως του από ποιο πρόσωπο εισπράττουν τα χρηματικά ποσά για τα ιατρικά έξοδα που πραγματοποιήθηκαν, 2) η σύζυγός του είναι άνεργη και είχε μοναδικό προσωπικό ετήσιο εισόδημα το έτος 2016 το επίδομα του ΟΑΕΔ ύψους 2.000 €, επομένως είναι εξαρτώμενο μέλος του, κατά συνέπεια οι δικές της δαπάνες (όπως και όλες οι οικογενειακές δαπάνες) πληρώνονται μόνο από τον ίδιο και καλύπτονται από τα δικά του ετήσια εισοδήματα, 3) είναι ανορθόδοξο για τη σύζυγό του, όπως και για κάθε φυσικό πρόσωπο, να πλήρωσε ιατρικές δαπάνες α' εξαμήνου 2016 ύψους 3.167,77 €, δηλαδή μεγαλύτερο από το ετήσιο εισόδημά της, που εν προκειμένω ήταν 2.000 €, και 4) οι ιατρικές και φαρμακευτικές δαπάνες που πραγματοποιούνται για τα εξαρτώμενα μέλη της οικογένειας συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό της μείωσης φόρου εισοδήματος του φορολογούμενου υπόχρεου, δηλαδή πρέπει να συνυπολογίζονται για τη μείωση της οφειλής φόρου εισοδήματος από τον ίδιο σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 18) και τις σχετικές εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών. Ο ισχυρισμός όμως αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί η σύζυγός του δήλωσε ως εισόδημά της για το φορολογικό έτος 2016 ποσό ύψους 2.000,00 €, που αφορά σε επίδομα ανεργίας από τον ΟΑΕΔ, συνεπώς είχε ίδια φορολογητέα εισοδήματα για το φορολογικό έτος 2016 και επομένως δεν μπορούσε να θεωρηθεί εξαρτώμενο μέλος του κατά την έννοια της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 11 παρ. 1 περ. α' ν. 4172/2013, ώστε να μπορεί να τεθεί ζήτημα τυχόν συνυπολογισμού των ως άνω υπό κρίση δαπανών ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης για σκοπούς προσδιορισμού του ποσού της μείωσης του οφειλόμενου από αυτόν (τον προσφεύγοντα) ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2016. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 15.09.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του Διοικητή της ΑΑΔΕ με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/20.7.2017 και αριθμό ειδοποίησης/25.7.2017 **και την επικύρωση** της πράξης αυτής.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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.