



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19-1-2021

Αριθμός απόφασης: 77

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		27-7-2020	3-9-2020	Εισόδημα	2015	1.762,50€
2		27-7-2020	3-9-2020	Εισόδημα	2016	2.130,47€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 27-7-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 2-10-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 27-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.175,00€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 587,50€.

Με την με αριθ. / 27-7-2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 1.420,31€, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., ποσού 710,16€.

Ιστορικό

Ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. / 2-9-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ. / 21-6-2019 Δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, στο οποίο αναφέρεται ότι: «*σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.: ΔΕΛ Α 142506 ΕΞ 2018 ΕΜΠ και το έγγραφο με αριθμ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 145914 ΕΞ 2018 ΕΜΠ της Γενικής διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με τις δηλώσεις φορολογικών ετών 2015 και 2016 στις οποίες εμφανίζονται ποσά για δωρεές στο λογαριασμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του δημόσιου χρέους , πρέπει να γίνει έλεγχος των δηλώσεων προσκαλώντας τους φορολογούμενους με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και αν χρειαστεί να τους γνωστοποιήσουμε τη δυνατότητα για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης...*». Κατόπιν του ανωτέρω δελτίου πληροφοριών η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ. / 25-1-2019 Πρόσκληση, η οποία απεστάλη στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνσή της, με απλό ταχυδρομείο και την με αριθ. πρωτ. / 12-3-2019 Πρόσκληση, η οποία απεστάλη στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνσή της, με συστημένη επιστολή, στις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Μετά την έκδοση της ως άνω εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εκδόθηκε η με αριθ. / 10-3-2020 Πρόσκληση, προκειμένου η προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, επισυνάπτοντας όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Η παραπάνω πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας και επέστεψε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως αζήτητη. Επιπλέον, ο έλεγχος είχε επικοινωνήσει και τηλεφωνικά με την προσφεύγουσα πριν την αποστολή της ανωτέρω πρόσκλησης και συγκεκριμένα την 3-3-2020 για την προσκόμιση των παραπάνω δικαιολογητικών και η οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην μη αναγνώριση των κάτωθι ποσών δαπανών του Πίνακα 7

«ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1, τα οποία δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα και αφαιρέθηκαν με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο κλίμακας με βάση το φορολογητέο εισόδημα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α) στον ΚΩΔ:051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.)», ποσό 4.850,00€,

β) στον ΚΩΔ:075 «Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/μό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους», ποσό 3.450,00€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α) στον ΚΩΔ:051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.)», ποσό 2.000,00€,

β) στον ΚΩΔ:059 « Δωρεές χρημ. ποσών άρθρ. 19 ΚΦΕ κτλ: Στο εξωτερικό 031 ..., 032 ... και συνολικά», ποσό 1.500,00€,

γ) στον ΚΩΔ:075 «Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/μό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους», ποσό 5.500,00€.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω εξέδωσε το με αριθ./12-6-2020 Σ.Δ.Ε. καθώς και:

- Τον με αριθ./2020 Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/Προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015
- Τον με αριθ./2020 Προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος/Προστίμου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016

Τα ανωτέρω εστάλησαν στην προσφεύγουσα με την με αριθ. πρωτ./15-6-2020 συστημένη επιστολή, η κοινοποίηση της οποίας θεωρείται ότι συντελέστηκε την 30-6-2020.

Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και ως εκ τούτου, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από 27-7-2020 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, επικαλούμενη το γεγονός ότι: *«Κατά το έτος 2018 έως και σήμερα νοσώ από βαριές Καρδιοπνευμονικές Παθήσεις (Στεφανιαία Νόσο- ΧΑΠ- Ενδοαρτηρίτιδα) με αποτέλεσμα την Εισαγωγή μου κατ' επανάληψη στο ΓΝΑ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ για επέμβαση και Νοσηλεία.*

Η σοβαρότητα της κατάστασης μου δεν μου επέτρεψε να ανταποκριθώ στην

...../3.9.19 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εμπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων αλλά ούτε στους/25.1.2019 και/12.3.19. Δεν παρέλαβα δε την/10.3.20.

Τα έξοδα της ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης που δηλώθηκαν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016 είναι ειλικρινή καθ' όσον οι περιπέτειες της υγείας μου ξεκινούν από το 2012.

Η αδυναμία προσκόμισης των Παραστατικών και εξόδων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης και Δωρεών που αναφέρονται στις πράξεις και/2020 οφείλεται στην απώλειά τους λόγω της ειδικής κατάστασης στην οποία ευρίσκομαι υπό τον κίνδυνο απώλειας της ζωής μου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 68 του ν.4446/2016 (ΦΕΚ Α' 240), ορίζεται ότι: «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.

...

4. Οι ως άνω αναφερόμενες ιατρικές δαπάνες συνυπολογίζονται για τον προσδιορισμό του ποσού μείωσης φόρου, υπό την προϋπόθεση ότι έχουν πραγματοποιηθεί με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Μειώσεις φόρου για δωρεές» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Το ποσό του φόρου μειώνεται κατά δέκα τοις εκατό (10%) επί των ποσών δωρεών προς τους φορείς που ορίζονται στην απόφαση της επόμενης παραγράφου, εφόσον οι δωρεές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους το ποσό των εκατό (100) ευρώ. Το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. που αναγνωρίζονται για το σκοπό του προσδιορισμού της μείωσης φόρου επί του ποσού των χορηγούμενων σε αυτούς δωρεών, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, εφόσον τα ποσά των δωρεών κατατίθενται σε ειδικούς για το σκοπό αυτόν λογαριασμούς τραπεζών που λειτουργούν νόμιμα σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ.. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1052/ 20-2-2015 «Κοινοποίηση άρθρων του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α')» αναφέρεται ότι:

«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.

...

Άρθρο 19

Μειώσεις φόρου για δωρεές

Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 19 παρέχεται η δυνατότητα έκπτωσης από το ποσό του φόρου που προκύπτει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ποσοστού δέκα τοις εκατό (10%) των ποσών που καταβάλλονται για δωρεές προς συγκεκριμένους φορείς, με την προϋπόθεση ότι οι δωρεές αυτές υπερβαίνουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους τα εκατό (100) ευρώ. Εάν στη δήλωση εισοδήματός του ο φορολογούμενος αναγράψει συνολικό ποσό για δωρεές μέχρι 100 €, το ποσό αυτό δε θα ληφθεί υπόψη για τη μείωση του φόρου. Βάσει των οικείων διατάξεων το συνολικό ποσό των δωρεών δεν μπορεί να υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος του δωρητή. Σε αντίθετη περίπτωση (εάν δηλαδή υπερβαίνει το ως άνω οριζόμενο ποσοστό), το ποσό της δωρεάς που αναγνωρίζεται και επί του οποίου θα εφαρμοστεί το προβλεπόμενο ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου στη συνέχεια να μειωθεί το προκύπτον ποσό φόρου του δωρητή, περιορίζεται σε ποσό ίσο με το πέντε τοις εκατό (5%) του φορολογητέου εισοδήματος.

Περαιτέρω, με την παρ. 2 του ιδίου άρθρου προβλέπεται ότι με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται οι φορείς με έδρα την ημεδαπή ή άλλα κράτη - μέλη της Ε. Ε. ή του Ε.Ο.Χ., προς τους οποίους τα καταβαλλόμενα ποσά δωρεών αναγνωρίζονται για έκπτωση από το φόρο, βάσει όσων αναφέρθηκαν ανωτέρω. Πιο συγκεκριμένα, βάσει της ΠΟΛ.1010/2.1.2014 Υπουργικής Απόφασης οι φορείς αυτοί είναι οι ακόλουθοι:

α) Οι φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις Οδηγίες - Βιβλιαράκι οδηγιών φορολογικών δηλώσεων - Φορολογικού έτους 2015 αναφέρεται ότι: «ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 7: ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι δαπάνες στις οποίες αποδεδειγμένα έχετε υποβληθεί μέσα στο 2015, αφού συνυποβάλετε, κατά περίπτωση, τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία, προκειμένου να διενεργηθούν εκπτώσεις από το εισόδημα ή μειώσεις από το φόρο κλίμακας με

βάση το φορολογητέο εισόδημα. Δίπλα στους κωδικούς συμπληρώνονται τα ολικά ποσά, κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές αποδείξεις.

...

Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογιστούν από την Υπηρεσία (Δ.ΗΛΕ.Δ.). Τονίζεται ότι σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής, για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να συνυποβάλετε με τη δήλωση τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης.

...

Κωδικοί 051-052

Συμπληρώνονται τα ποσά των δαπανών που καταβάλατε, στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, συνολικά, για ιατρική, νοσοκομειακή και φαρμακευτική περίθαλψη δική σας ή των εξαρτώμενων μελών σας, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες. ...

...

Ποσοστό 10% των δαπανών ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης, εφόσον οι εν λόγω δαπάνες υπερβαίνουν το 5% του φορολογητέου εισοδήματός σας, θα αφαιρεθεί από το φόρο που θα προκύψει κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Το ποσό της μείωσης, ανεξαρτήτως του ποσού της δαπάνης, δεν μπορεί να υπερβαίνει τις 3.000 ευρώ, για κάθε φορολογούμενο.

...

Κωδικοί 075-076

Συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε λόγω δωρεάς είτε απευθείας είτε μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων στο «Λογαριασμό αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους» με κωδικό αριθμό 26132462 που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδας. Για να αναγνωριστεί η δαπάνη απαιτείται το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην ΤτΕ ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι έγινε η κατάθεση στο «Λογαριασμό Αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους». Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο σας.».

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες για τη συμπλήρωση δηλώσεων 2017 (φορολογικού έτους 2016) αναφέρεται ότι: «**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 7: ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ**

Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι δαπάνες στις οποίες αποδεδειγμένα έχετε υποβληθεί μέσα στο 2016, αφού συνυποβάλετε, κατά περίπτωση, τα σχετικά δικαιολογητικά στοιχεία, εφόσον αυτά ζητηθούν από τις φορολογικές αρχές, προκειμένου να διενεργηθούν εκπτώσεις από το εισόδημα ή μειώσεις από το φόρο κλίμακας με βάση το φορολογητέο εισόδημα. Δίπλα στους

κωδικούς συμπληρώνονται τα ολικά ποσά, κατά κατηγορία δαπάνης, όπως αυτά προκύπτουν από τις σχετικές αποδείξεις.

...

Τα ποσά που εκπίπτουν θα υπολογιστούν από την Υπηρεσία (Δ.ΗΛΕ.Δ.). Τονίζεται ότι σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής, για να αναγνωριστούν οι δαπάνες αυτές πρέπει να συνυποβάλετε με τη δήλωση τις σχετικές αποδείξεις δαπάνης.

...

Κωδικοί 051-052

Συμπληρώνονται τα ποσά των δαπανών που καταβάλατε, στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, συνολικά, για ιατρική, νοσοκομειακή και φαρμακευτική περίθαλψη δική σας ή των εξαρτώμενων μελών σας, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες.

...

Κωδικοί 059-060

Συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβάλλατε, λόγω δωρεάς, προς τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, ...

...

Κωδικοί 075-076

Συμπληρώνονται τα χρηματικά ποσά που καταβάλατε λόγω δωρεάς είτε απευθείας είτε μέσω πιστωτικών ιδρυμάτων στο «Λογαριασμό αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους» με κωδικό αριθμό 26132462 που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδας. Για να αναγνωριστεί η δαπάνη απαιτείται το αποδεικτικό κατάθεσης του ποσού στην ΤτΕ ή σε οποιαδήποτε άλλη τράπεζα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται ρητά ότι έγινε η κατάθεση στο «Λογαριασμό Αλληλεγγύης για την απόσβεση του Δημόσιου Χρέους». Ποσοστό 20% της δαπάνης αυτής θα αφαιρεθεί από το φόρο σας.».

Επειδή, στην υπό κρίση προσφυγή, ο παρών έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ./ 2-9-2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, συνεπεία του με αριθ. πρωτ./ 21-6-2019 Δελτίου πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, στο οποίο αναφέρεται ότι: «σύμφωνα με το με αριθμό πρωτ.: ΔΕΛ Α 142506 ΕΞ 2018 ΕΜΠ και το έγγραφο με αριθμ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 145914 ΕΞ 2018 ΕΜΠ της Γενικής διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, σχετικά με τις δηλώσεις φορολογικών ετών 2015 και 2016 στις οποίες εμφανίζονται ποσά για δωρεές στο λογαριασμό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του δημόσιου χρέους, πρέπει να γίνει έλεγχος των δηλώσεων προσκαλώντας τους φορολογούμενους με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και αν χρειαστεί να τους γνωστοποιήσουμε τη δυνατότητα για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης...». Κατόπιν του ανωτέρω δελτίου

πληροφοριών η Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθ. πρωτ./ 25-1-2019 Πρόσκληση, η οποία απεστάλη στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνσή της, με απλό ταχυδρομείο και την με αριθ. πρωτ./ 12-3-2019 Πρόσκληση, η οποία απεστάλη στην δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνσή της, με συστημένη επιστολή, στις οποίες η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Μετά την έκδοση της ως άνω εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου γραφείου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ εκδόθηκε η με αριθ./ 10-3-2020 Πρόσκληση, προκειμένου η προσφεύγουσα να θέσει στην διάθεση του ελέγχου τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, επισυνάπτοντας όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά. Η παραπάνω πρόσκληση στάλθηκε με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της προσφεύγουσας και επέστεψε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ως αζήτητη. Επιπλέον, ο έλεγχος είχε επικοινωνήσει και τηλεφωνικά με την προσφεύγουσα πριν την αποστολή της ανωτέρω πρόσκλησης και συγκεκριμένα την 3-3-2020 για την προσκόμιση των παραπάνω δικαιολογητικών και η οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε, με αποτέλεσμα να ματαιωθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην μη αναγνώριση των κάτωθι ποσών δαπανών του Πίνακα 7 «ΠΟΣΑ ΔΑΠΑΝΩΝ ΠΟΥ ΑΦΑΙΡΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ή ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ» του εντύπου Ε1, τα οποία δηλώθηκαν από την προσφεύγουσα και αφαιρέθηκαν με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο κλίμακας με βάση το φορολογητέο εισόδημα:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

α) στον ΚΩΔ:051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.)», ποσό 4.850,00€,

β) στον ΚΩΔ:075 «Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/μό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους», ποσό 3.450,00€.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2016

α) στον ΚΩΔ:051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (άρθρο 18 Κ.Φ.Ε.)», ποσό 2.000,00€,

β) στον ΚΩΔ:059 « Δωρεές χρημ. ποσών άρθρ. 19 ΚΦΕ κτλ: Στο εξωτερικό 031 ..., 032 ... και συνολικά», ποσό 1.500,00€,

γ) στον ΚΩΔ:075 «Δωρεές χρημ. ποσών στο λογ/μό αλληλοβοήθειας για την απόσβεση του Δημόσιου χρέους», ποσό 5.500,00€.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή επικαλείται ότι: «*Κατά το έτος 2018 έως και σήμερα νοσώ από βαριές Καρδιοπνευμονικές Παθήσεις (Στεφανιαία Νόσο- ΧΑΓΓ- Ενδοαρτητίδα) με αποτέλεσμα την Εισαγωγή μου κατ' επανάληψη στο ΓΝΑ ΓΕΝΝΗΜΑΤΑΣ για*

επέμβαση και Νοσηλεία.

Η σοβαρότητα της κατάστασης μου δεν μου επέτρεψε να ανταποκριθώ στην/3.9.19 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εμπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων αλλά ούτε στους/25.1.2019 και/12.3.19. Δεν παρέλαβα δε την/10.3.20.

Τα έξοδα της ιατροφαρμακευτικής Περίθαλψης που δηλώθηκαν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016 είναι ειλικρινή καθ' όσον οι περιπέτειες της υγείας μου ξεκινούν από το 2012.

Η αδυναμία προσκόμισης των Παραστατικών και εξόδων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης και Δωρεών που αναφέρονται στις πράξεις και/2020 οφείλεται στην απώλειά τους λόγω της ειδικής κατάστασης στην οποία ευρίσκομαι υπό τον κίνδυνο απώλειας της ζωής μου.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για να υπάρχει φορολογική ελάφρυνση από κάποια δαπάνη, πρέπει να υφίστανται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που ορίζει ο νόμος. Αν δεν υπάρχουν τα νόμιμα δικαιολογητικά, τότε οι εν λόγω δαπάνες δεν λαμβάνονται υπόψη και δεν εκπίπτουν από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο κλίμακας με βάση το φορολογητέο εισόδημα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση το γεγονός ότι η προσφεύγουσα απώλεσε τα παραστατικά εξόδων ιατροφαρμακευτικής περίθαλψης και δωρεών, λόγω της ειδικής κατάστασης στην οποία βρίσκεται, δεν την απαλλάσσει σε καμία περίπτωση από την υποχρέωση διαφύλαξης των δικαιολογητικών που απαιτούνται για τα ποσά που έχουν συμπληρωθεί στις ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα. Ως εκ τούτου, ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές διατυπώνονται στην από 27-7-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, επί της οποίας εδράζονται οι ανωτέρω προσβαλλόμενες διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015 και 2016, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. / 2-10-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης πράξης	Είδος προστίμου	Φορολογικό έτος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
-----	----------------	-------------------	--------------------------------	-----------------	-----------------	----------------------------

1		27-7-2020	3-9-2020	Εισόδημα	2015	1.762,50€
2		27-7-2020	3-9-2020	Εισόδημα	2016	2.130,47€

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.

1. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης / 27-7-2020) Φορολογικού έτους 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.175,00€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	587,50€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.762,50€

2. ΕΙΣΟΔΗΜΑ (Αριθ. Πράξης / 27-7-2020) Φορολογικού έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.420,31€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ.	710,16€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.130,47€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.