



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 04-01-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 18

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ(Δ.Ε.Δ.)

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) όπως τροποποιήθηκε και 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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/7-9-2021 ενδικοφανή προσφυγή των: α) του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., και β) του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ., ΑΦΜ κατά της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/7-9-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) του, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ και συζύγου της πρώτης προσφεύγουσας, 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:

Οι προσφεύγοντες, είχαν υποβάλει από κοινού προς τη ΔΟΥ ΙΔ' Αθηνών την από 16.06.2016 δήλωση φορολογίας εισοδημάτων τους για το φορολογικό έτος 2015, δηλώνοντας στον κωδικό 052 ποσό ύψους 820,72 ευρώ ως έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (αρ. 18 ν. 4172/2013) της πρώτης των προσφευγόντων. Η δήλωσή τους αυτή εκκαθαρίστηκε στις 16.06.2016 και κατά την εκκαθάρισή της αναγνωρίστηκε μείωση φόρου ύψους 82,07 ευρώ ως έκπτωση για τις δηλωθείσες ιατρικές δαπάνες της συζύγου. Το έτος 2020 η τελευταία εισέπραξε αναδρομικά επικουρικής σύνταξης ύψους 288,44 ευρώ (αφορολόγητες αποδοχές) και 279,79 ευρώ (φορολογητέο ποσό). Για το λόγο αυτό οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού την από 23.07.2021 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, η οποία εκκαθαρίστηκε στις 23.07.2021 κι εξεδόθη βάσει αυτής η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών. Κατά την εκκαθάριση της τροποποιητικής αυτής δήλωσης δεν αναγνωρίστηκε (όπως είχε γίνει αρχικά) η ως άνω μείωση φόρου ύψους 82,07 ευρώ ως έκπτωση για τις δηλωθείσες ιατρικές δαπάνες της συζύγου και πρώτης των προσφευγόντων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες ζητούν την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, ισχυριζόμενοι ότι τα ως άνω αναφερόμενα έξοδα ύψους 820,72 ευρώ ως έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης υπερβαίνουν το 5% του φορολογητέου εισοδήματος της πρώτης των προσφευγόντων κι ως εκ τούτου δικαιούνται την προβλεπόμενη μείωση φόρου 10% (ήτοι ποσού ύψους 82,07 ευρώ) για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης.

Επειδή, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παραγρ 1 του αρθρ. 18 Ν. 4172/2013 – *Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες, όπως αυτό ίσχυε το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015 και το οποίο έχει ήδη καταργηθεί με την παραγρ. 1 του άρθρου 69 του ν. 4472/2017:*

«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.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1052/ 20-2-2015 με θέμα: «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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε.2162/13-10-2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ» διευκρινίστηκε ότι:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. [...].

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.....

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. ...

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63ΚΦΔ.».

Επειδή, εν προκειμένω τα ως άνω αναφερόμενα έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης (αρ. 18 ν. 4172/2013) της πρώτης των προσφευγόντων ύψους 820,72 ευρώ δεν υπερβαίνουν το 5% του συνολικού εισοδήματός της κατ' αρ. 18 Ν. 4172/2013, για το κρίνόμενο φορολογικό έτος, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, ήτοι: $16.511,26 \times 5\% = 825,56$ ευρώ.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 βάσει της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, και οι ως άνω προσβαλλόμενοι ισχυρισμοί τους ότι δικαιούνται την προβλεπόμενη κατ' άρθρο αρθρ. 18 Ν. 4172/2013 μείωση φόρου 10% (ήτοι ποσού ύψους 82,07 ευρώ) για τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015, είναι αβάσιμοι.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/7-9-2021 ενδικοφανούς προσφυγής των:

α) του, ΑΦΜ, και β) του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, της Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ,

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

Φορολογικό έτος 2015 - Φορολογία Εισοδήματος

Τελικό χρεωστικό: **297,63 Ευρώ**

(αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.