



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Καλλιθέα 15/03/2022

Αριθμός απόφασης : 812

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 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση 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 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 από **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** **κατοίκου** κατά της από 22-07-2021 **ΠΡΟΣΚΛΗΣΗΣ** του τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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:

Ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2016 (για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2016 έως 31-12-2016) υπέβαλε Δήλωση Φόρου Εισοδήματος στην Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών με την οποία δήλωνε ιατρικές δαπάνες χωρίς όμως να προσκομισθούν οι πρωτότυπες ιατρικές αποδείξεις που να πιστοποιούν και να αποδεικνύουν την γνησιότητα των αποδείξεων των ιατρικών δαπανών.

Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών απέστειλε στον προσφεύγοντα την από 22-7-2021 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ με την οποία τον προσκαλεί εντός προθεσμίας πέντε ημερών να προσκομίσει στο τμήμα εισοδήματος την Δήλωση του Φορολογικού έτους 2016 με συνημμένες τις πρωτότυπες ιατρικές αποδείξεις.

Ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών την από 11-11-2021 Υπεύθυνη δήλωση (αρθ. 8 ν. 1599/1986) βάσει της οποίας δηλώνει ότι **« Στα πλαίσια μερικού ελέγχου που διενεργήσατε με αριθ. πρωτοκ. ΔΥ/22-7-2021 για την δήλωση εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 οι πρωτότυπες ιατρικές αποδείξεις που ζητήθηκαν έχουν απολεσθεί και ουδέποτε για κανένα λόγο δεν έχουν χρησιμοποιηθεί πουθενά. Όλα τα έγγραφα που σας προσκομίζω είναι αληθή και ακριβή »**.Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. έκδωσε την με αρ. ειδοποίηση/12-10-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 δυνάμει της οποίας το τελικό χρεωστικό ποσό ανέρχεται στα 81,04 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατ'ουσία κατά της υπ'αριθμό/12-10-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 η οποία εκδόθηκε λόγω μη ανταπόκρισης στην από 22-07-2021 πρόσκληση και αιτείται την τροποποίησή της.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013:« 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση...».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 23 «Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης» του ν.4174/2013: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τη παρ.3 του άρθρου 67 του Ν.4172/2013 με θέμα <<Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων>. ορίζεται ότι: Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.

Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος **αποβιώσει** ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, **καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους** και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται ενημέρωση του Τμήματος Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της Δ.Ο.Υ του αποβιώσαντος πριν από την υποβολή της δήλωσης με την ημερομηνία θανάτου και τα στοιχεία των νόμιμων κληρονόμων/εγγυτέρων συγγενών, προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

Επειδή, σύμφωνα με την Α1210/2021 « Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013» ισχύει ότι : «1.Η προθεσμία του πρώτου εδαφίου της [παρ. 65](#) του [άρθρου 72](#) του ν. [4172/2013](#) για την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 των φυσικών προσώπων του [άρθρου 3](#) του ν. [4172/2013](#), παρατείνεται μέχρι και την **15η Σεπτεμβρίου 2021**». Κατά την υποβολή των δηλώσεων στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση των δηλούμενων εισοδημάτων και φόρων, δύναται να ζητηθεί να προσκομιστούν τα δικαιολογητικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οποίων η αρχική δήλωση έχει υποβληθεί μέσω διαδικτύου, τα δικαιολογητικά που προσκομίζει ο φορολογούμενος είναι μόνο αυτά που αφορούν τον λόγο που επικαλείται για την τροποποίηση της δήλωσής του και όχι όλα τα δικαιολογητικά που αφορούν το σύνολο της δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τη συμπλήρωση δηλώσεων 2017 (φορολογικό 2016): ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΑ 7:<< **ποσά δαπανών που αφαιρούνται από το συνολικό εισόδημα ή από το φόρο**>. Στον πίνακα αυτό συμπληρώνονται οι δαπάνες στις οποίες αποδεδειγμένα έχουν 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.

Εξαίρεση υπάρχει μόνο στο ποσό της δαπάνης που καταβάλατε σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, το οποίο θα γράψετε μειωμένο στο 50% του συνολικού ποσού της δαπάνης.

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.

Στον κωδικό **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. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε ιατρούς και ιατρικά κέντρα, όλων των ειδικοτήτων για ιατρικές επισκέψεις, εξετάσεις και θεραπείες, οι αμοιβές που καταβάλλονται σε οδοντιάτρους, ορθοδοντικούς και γναθοχειρουργούς για οδοντοθεραπεία, οδοντοπροσθετική και γναθοχειρουργική, η δαπάνη για φυσικοθεραπεία, λουτροθεραπεία, λογοθεραπεία και για επισκέψεις σε ψυχολόγο, ύστερα από σχετική γνωμοδότηση και παραπομπή του θεράποντος ιατρού καθώς και τα έξοδα νοσηλείας που καταβάλλονται σε νοσηλευτικά ιδρύματα ή ιδιωτικές κλινικές. Επίσης, στις δαπάνες αυτές περιλαμβάνονται και τα έξοδα για φαρμακευτική περίθαλψη, δηλαδή τα έξοδα αγοράς φαρμάκων στα φαρμακεία, τα έξοδα για αναλώσιμο υγειονομικό υλικό, κατόπιν αιτιολογημένης ιατρικής γνωμάτευσης (αναλώσιμα υλικά διαβήτη, οστομικά υλικά, αναλώσιμα τραχειοστομιών, αναλώσιμα είδη για πάσχοντες από μεσογειακή αναιμία, επιθέματα για κατακλύσεις, διαβητικά, φλεβικά, αρτηριακά έλκη, εγκαύματα κ.λπ.), καθώς και τα σχετικά έξοδα που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο νοσηλείας. Επίσης, στις δαπάνες για ιατρική και νοσοκομειακή περίθαλψη περιλαμβάνονται οι αμοιβές που καταβάλλονται σε νοσηλευτές/τριες, η δαπάνη για την αντικατάσταση μελών του σώματος με τεχνητά μέλη, καθώς και η δαπάνη για την αγορά ή τοποθέτηση στο σώμα του ασθενούς οργάνων, τα οποία είναι αναγκαία για τη φυσιολογική λειτουργία του ανθρώπινου σώματος (τα ακουστικά βαρηκοΐας, τα γυαλιά όρασης, οι φακοί επαφής των ματιών, οι καθετήρες, οι βηματοδότες, οι βαλβίδες καρδιάς κ.λπ.). Επιπλέον, περιλαμβάνεται το 50% της δαπάνης που καταβάλλεται σε επιχειρήσεις περίθαλψης ηλικιωμένων, η δαπάνη για νοσοκομειακή περίθαλψη των τέκνων με αναπηρία τουλάχιστον 40% εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο και απαλλασσόμενο εισόδημα τους δεν υπερβαίνει το ποσό των 6.000 ευρώ, καθώς και η δαπάνη για δίδακτρα ή τροφεία που καταβάλλονται για αυτά τα τέκνα σε ειδικές για την πάθησή τους σχολές ή σε ειδικά ιδρύματα ή οργανισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. απέστειλε στον προσφεύγοντα την από 22-7-2021 ΠΡΟΣΚΛΗΣΗ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ 27-7-2021 με την οποία ζητά να προσκομισθούν οι πρωτότυπες ιατρικές αποδείξεις που να πιστοποιούν και να αποδεικνύουν την γνησιότητα των αποδείξεων των ιατρικών δαπανών. Επίσης ενημερώνει τον προσφεύγοντα ότι η μη προσκόμιση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τον ν. 4174/2014. Εν συνεχεία λόγω της μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντα προέβη στην άμεση εκκαθάριση της επίμαχης δήλωσης, στην με αριθ. καταχώρησης/12-10-2021 πρώτη τροποποιητική δήλωση του επίμαχου **φορολογικού έτους 2016 (η οποία περιλαμβάνει εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 1-1-2016 έως 31-12-2016)** και νομίμως ακολούθησε η με αριθ. ειδοποίησης/12-10-2021 **Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, δυνάμει της οποίας το τελικό χρεωστικό ποσό ανέρχεται στις 81,04 ευρώ.**

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση για τις αυξημένες ιατρικές δαπάνες που δήλωσε ο προσφεύγων για τα επίμαχα φορολογικά έτη δεν προσκομίστηκαν δικαιολογητικά και αποδεικτικά παραστατικά στοιχεία.

Επειδή, όσον αφορά την άμεση προσβαλλόμενη πράξη, από 22/07/2021 πρόσκληση είναι διαδικαστικού χαρακτήρα και δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή.
Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **15/11/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ** κατοίκου Αθηνών, επί της οδού σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.

