



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604526

E-Mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 07-11-2022

Αριθμός απόφασης: **3550**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. 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.).

2. 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 πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του , ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςκατά της με ημερομηνία έκδοσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για φορολογικό έτος 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, την, προέβη σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. Δήλωσης 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, αφαιρώντας από τα ποσά ιατρικών δαπανών που είχαν αρχικά συμπληρωθεί από τον προσφεύγοντα στους κωδ. 051 και

52 του εντύπου Ε1, ύψους 42.392,00€ και 943,00€ με την με αριθμ.αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, τα ποσά 41.549,96€ και 361,12€ αντίστοιχα, λόγω του γεγονότος ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα δικαιολογητικά των ως άνω ιατρικών δαπανών για το κρινόμενο φορολογικό έτος, μη ανταποκρινόμενος σε σχετική Πρόσκληση που του απεστάλη τηναπό την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

Συνεπεία, της ανωτέρω 1ης τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ η με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. Δήλωσης) προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα τελικό χρεωστικό ποσού 394,20€ αντί του αρχικού πιστωτικού 2.061,95€.

Από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει νόμιμη κοινοποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

Εν συνεχεία στιςεκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ τη με αριθμ. ειδοποίησηςμε βάση την 2η τροποποιητική δήλωση πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό 760,26€ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 394,20€

Με την με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά την ολική διαγραφή ποσού 2.182,37€ στρεφόμενος ουσιαστικά κατά της ως άνω αναφερόμενης με αριθ. ειδοποίησης (αριθμ. Δήλωσης) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- 1) Τον Δεκέμβριο του έτους 2015 προέβη σε εμφύτευση νευροδιεγέρτη (στον εγκέφαλο) και προχώρησε με δικά του χρήματα στην αγορά της σχετικής συσκευής ποσού 41.500€ το οποίο ποσό δήλωσε ως φορολογικό έξοδο το φορολογικό έτος 2015.
- 2) Δεν έλαβε ποτέ ατομική ειδοποίηση ή ενημέρωση από την Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση των δικαιολογητικών που αφορούν τις επίμαχες ιατρικές δαπάνες.

Επίσης, με την ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προσκόμισε και επικαλείται:

α) Αντίγραφο της με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθμ. Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών της εταιρείαςκαθακής αξίας 39.594,00€ πλέον Φ.Π.Α. 5.147,22€ ήτοι συνολικού ποσού 44.741,22€ που αφορά την πώληση στον προσφεύγοντα δύο (2) εμφυτεύσιμων σταθεροποιητών ηλεκτροδίου και δύο (2) σετ συνδετικού ηλεκτροδίου με νευροδιεγέρτη, και

β) Αντίγραφο του με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθμ. Πιστωτικού Τιμολογίου της ως άνω εταιρείας καθακής αξίας 3.167,52€ πλέον Φ.Π.Α. 411,78€ ήτοι συνολικού ποσού 3.579,30€ το οποίο αφορά την ως άνω αναφερόμενη Α.Λ.Π.

Επίσης, ο προσφεύγων προσκόμισε:

γ) Την απόΓνωστοποίηση αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΕΦΚΑ.

δ) Την απόΑπόφαση της εκτελεστικής επιτροπής του Κεντρικού Συμβουλίου Υγείας του Υπουργείου Υγείας.

ε) Την με ΝοΑπόδειξη Είσπραξης ποσού 41.161,92€ που αφορά την εξόφληση της ως άνω αναφερόμενης Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών της εταιρείας(44.741,22€ μείον το πιστωτικό 3.579,30€).

στ) Την με ημερομηνία έκδοσηςκαι αριθμό Βεβαίωση παροχών ΕΟΠΥΥ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 « Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες» παρ.1, παρ. 2 περιπτ. ε' και παρ. 4 του ν. 4172/2013 (ΚΦΕ), ως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, 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.

2. Ως έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης θεωρούνται οι παρακάτω δαπάνες, κατά το μέρος που δεν καλύπτονται από ασφαλιστικά ταμεία ή/και ασφαλιστικές εταιρείες:

.....

ε) 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 οργανισμού,

.....

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 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, ο προσφεύγων, με την ενδικοφανή προσφυγή του, δεν απέδειξε τον τρόπο πληρωμής της ως άνω αναφερόμενης ιατρικής δαπάνης ύψους 41.549,96€ που αφορά σε προμήθεια δύο (2) εμφυτεύσιμων σταθεροποιητών ηλεκτροδίου και δύο (2) σετ συνδετικού ηλεκτροδίου με νευροδιεγέρτη από την εταιρείας, και συγκεκριμένα δεν απέδειξε ότι η εν λόγω δαπάνη, πραγματοποιήθηκε από αυτόν με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, προκειμένου αυτή να συνυπολογιστεί για τον προσδιορισμό του ποσού μείωσης φόρου, σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 18 του ν. 4172/2013, το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του δεν προσκόμισε κανένα άλλο δικαιολογητικό ιατρικής δαπάνης, για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015,.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ ορθώς προέβη την, σε οίκοθεν υποβολή της με αριθ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, συνεπεία, της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης

ειδοποίησης προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Επειδή, όπως ανωτέρω αναφέρεται στιςεκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ η με αριθμ. ειδοποίησηςπράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 και προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό ποσό 760,26€ αντί του προηγούμενου χρεωστικού 394,20€ που είχε προσδιοριστεί με την προσβαλλόμενη πράξη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του , ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ. ειδοποίησηςμε βάση την 2η τροποποιητική δήλωση πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ.

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

Φορολογικό έτος 2015

Φορολογία Εισοδήματος

Νέο χρεωστικό : 760,26€

(αριθμ. ειδοποίησης Πράξη 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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

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.