



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/04/2023

Αριθμός απόφασης:1020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσηςενδικοφανή προσφυγή α) του, κατοίκου και β) του, κατοίκου, υπό την ιδιότητά τους ως συγκληρονόμων εξ αδιαθέτου, κατά ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου έκαστος του αποβιώσαντος την 12/06/2022 πατέρα τους,, κατά: α) της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την παρ.2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ (4^η τροποποιητική δήλωση), φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, β) του με ημερομηνία βεβαίωσης προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις αιτιολογημένες απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και του, 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 τη με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την με αριθμό 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 η οποία υπεβλήθη οίκοθεν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, προέκυψε σε βάρος του αποβιώσαντος στις 12/06/2022 πατέρα των προσφευγόντων με ΑΦΜ, τελικό χρεωστικό ποσό φόρου 1.217,03€, έναντι του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 247,98€ που είχε προκύψει με βάση την 3^η τροποποιητική του δήλωση.

Η εν λόγω πράξη εκδόθηκε κατόπιν απόρριψης ιατρικών δαπανών ποσού 14.830,47€, που ο θανών πατέρας των προσφευγόντων είχε συμπεριλάβει στην αρχική του δήλωση στον κωδικό 051 «Έξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης», λόγω μη προσκόμισης πρωτότυπων δικαιολογητικών.

Μετά τον καταλογισμό του φόρου ποσού 1.217,03€ η Δ.Ο.Υ. επέβαλε το από (Α.Τ.Β.....) πρόστιμο του άρθρου 54 ΚΦΔ ποσού 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης (για διαγραφή δαπανών λόγω μη προσκόμισης πρωτότυπων δικαιολογητικών).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως τροποποιηθούν οι προαναφερθείσες πράξεις, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο καταβληθείσα ιατρική δαπάνη συνολικού ποσού 14.830,47€, για την οποία προσκομίστηκαν ακριβή αντίγραφα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων από την μονοπρόσωπη ανώνυμη εταιρεία υγειονομικής μέριμνας με την επωνυμία θεωρημένα από την τελευταία, λόγω αδυναμίας προσκόμισης των πρωτότυπων οφειλόμενα σε ανωτέρα βία, καθώς στις σχετικές εγκυκλίους δεν τίθεται ως προϋπόθεση η προσκόμιση πρωτότυπων δικαιολογητικών.

- Λόγω του από 12/06/2022 θανάτου του πατέρα τους και την πάροδο εξαετίας από την έκδοση των υπό κρίση δικαιολογητικών εγγράφων, δεν κατέστη δυνατόν παρά την επίδειξη από μέρους τους κάθε δυνατής προσπάθειας επιμέλειας και σύνεσης να καταφέρουν να εντοπίσουν τα πρωτότυπα δικαιολογητικά έγγραφα για το ποσό των ιατρικών δαπανών το οποίο ο αποβιώσας πατέρας τους δήλωσε στην φορολογική αρχή με την αρχική του δήλωση και να τα προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών. Λόγω αδυναμίας, οφειλόμενης σε ανωτέρα βία, προσκόμισης των πρωτότυπων δικαιολογητικών για τις υπό κρίση δαπάνες, προσκομίστηκαν ακριβή αντίγραφα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων θεωρημένα από τον εκδότη τους. Προσκομίστηκαν επίσης η με αριθ. πρωτ..... βεβαίωση της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων Δημοσίου Τομέα που βεβαιώνει ότι ο θανώνκαθώς και η σύζυγός του δεν ελάμβανε από τον συγκεκριμένο φορέα επίδομα ανικανότητας-αναπηρίας κατά το έτος 2016, καθώς και η με ημερομηνία 12/12/22 υπεύθυνη δήλωση του δεύτερου προσφεύγοντος ότι το έτος 2016 τόσο ο αποβιώσας, όσο και η σύζυγός του δεν έλαβαν κανένα απολύτως επίδομα ή επιδότηση ασθενείας από οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθ. 64 «Επαρκής αιτιολογία»** του **Κ.Φ.Δ.**, ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ. 1052/2015** εγκύκλιο παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, μεταξύ άλλων, του άρθρου 18 ν. 4172/2013 και διευκρινίστηκε 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.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της **παρ. 2** του ίδιου 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) 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. Στην έννοια του όρου «έξοδα νοσηλείας» περιλαμβάνεται κάθε δαπάνη που αφορά στην ιατρική και νοσηλευτική φροντίδα που παρέχεται μέσα σε νοσηλευτικό ίδρυμα ή σε ιδιωτική κλινική, καθώς και κάθε άλλη δαπάνη που πραγματοποιείται για τον ασθενή κατά τη διάρκεια της νοσηλείας του μέσα σε αυτό, ενώ δεν περιλαμβάνεται η δαπάνη για τη μετακίνηση του ασθενούς και του συνοδού του, από την πόλη ή το χωριό που κατοικεί στην πόλη του εσωτερικού ή του εξωτερικού που βρίσκεται το νοσοκομείο ή η κλινική που νοσηλεύτηκε ο ασθενής και η δαπάνη για τη διαμονή του σε ξενοδοχείο, σε περίπτωση που η φύση της ασθένειάς του το επέτρεπε και δεν ήταν δυνατή η είσοδος του στο νοσοκομείο ή την κλινική από έλλειψη κλινών.[...]

Σημειώνεται ότι τα έξοδα ιατρικής και νοσοκομειακής περίθαλψης μειώνουν το φόρο του έτους στο οποίο καταβλήθηκαν, έστω και αν οι ιατρικές υπηρεσίες παρασχέθηκαν το προηγούμενο έτος.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ.1041/2016** απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 926/05.04.2016) ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. Ειδικότερα, με την παρ. 7 του άρθρου 5 ορίζεται ότι: «Κατά τα λοιπά, η δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, συνοδεύεται, κατά περίπτωση, από τα δικαιολογητικά, ήτοι βεβαιώσεις, αποδείξεις καταβολής εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης και λοιπά δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία, όπως αυτά προβλέπονται στις ΠΟΛ.1088/17.4.2015 και ΠΟΛ.1132/25.6.2015 αποφάσεις της Γ.Γ.Δ.Ε..»

Τα ως άνω δικαιολογητικά των δηλώσεων που υποβάλλονται ηλεκτρονικά, φυλάσσονται από το φορολογούμενο για μελλοντικό έλεγχο.»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1088/2015 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 763/30.04.2015) ορίστηκε ο τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. Ειδικότερα, με την παρ. 10 του άρθρου 5 ορίζεται ότι: «Για την απόδειξη της καταβολής του ποσού των εξόδων νοσοκομειακής και ιατρικής περίθαλψης του άρθρου 18, απαιτούνται τα ακόλουθα, κατά περίπτωση, δικαιολογητικά: α)... β) Έξοδα νοσηλείας. Προκειμένου για νοσήλια σε ιδιωτικές κλινικές: • Απόδειξη λιανικών συναλλαγών της κλινικής, από την οποία να προκύπτει το ποσό της δαπάνης για τη νοσηλεία του ασθενή. Για την έκδοση αυτής της απόδειξης εφαρμόζονται τα οριζόμενα στις διατάξεις του Κώδικα Απεικόνισης Φορολογικών Συναλλαγών, όπως ισχύουν κάθε φορά. • Βεβαίωση του διευθυντή της κλινικής για το χρόνο νοσηλείας του ασθενή και το ποσό των εξόδων αυτής, αναλυτικά κατά είδος εξόδου.[...] Στις πιο πάνω υποπεριπτώσεις, όταν στα οικεία εκδοθέντα παραστατικά βάσει του Κώδικα Απεικόνισης Φορολογικών Συναλλαγών, αναγράφεται ο χρόνος της νοσηλείας και αναλυτικά τα έξοδα αυτής (κατά είδος εξόδου), δεν απαιτείται η πιο πάνω αναφερθείσα ιδιαίτερη βεβαίωση του διευθυντή του νοσηλευτικού ιδρύματος ή της ιδιωτικής κλινικής...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Μειώσεις φόρου για ιατρικές δαπάνες» του Κ.Φ.Ε., όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2016, 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: 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...»

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 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

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 διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αποβιώσας πατέρας των προσφευγόντων, υπέβαλε στις 05/07/2017 την υπ' αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 051 «Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης» ποσό 14.830,47€. Κατόπιν της με ημερομηνία πρόσκλησης προσκόμισης δικαιολογητικών που απέστειλε η Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι, προσκόμισαν ακριβή αντίγραφα των από 05/04/2016 και 22/04/2016 τιμολογίων παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 8.141,83€ και 6.688,84€ αντίστοιχα εκδόσεως της μονοπρόσωπης ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία Προσκόμισαν επίσης την με αριθ. πρωτ..... βεβαίωση της Γενικής Διεύθυνσης Συντάξεων Δημοσίου Τομέα με την οποία βεβαιώνεται ότι ο αποβιώσας η σύζυγός του δεν λάμβανε από τον ασφαλιστικό του φορέα επίδομα ανικανότητας-αναπηρίας κατά το έτος 2016 καθώς και την με ημερομηνία 12/12/2022 υπεύθυνη δήλωση του δεύτερου προσφεύγοντος ότι το έτος 2016 τόσο ο αποβιώσας, όσο και η σύζυγός του δεν έλαβαν κανένα απολύτως επίδομα ή επιδότηση ασθενείας από οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό ασφαλιστικό φορέα. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και του με ημερομηνία βεβαίωσης (Α.Τ.Β.....) προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ, μη κάνοντας δεκτό το ανωτέρω ποσό ιατρικών δαπανών συνολικού ύψους 14.830,47€, που θα μείωνε τον φόρο, λόγω μη προσκόμισης πρωτότυπων δικαιολογητικών.

Επειδή, οι προσφεύγοντες υποστηρίζουν ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τον φόρο καταβληθείσα ιατρική δαπάνη συνολικού ποσού 14.830,47€, για την οποία προσκομίστηκαν ακριβή αντίγραφα των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων λόγω αδυναμίας οφειλόμενης σε ανωτέρα βία, καθότι στις σχετικές εγκυκλίους δεν τίθεται ως προϋπόθεση η προσκόμιση πρωτότυπων δικαιολογητικών.

Επειδή, στο από 21/04/2023 και μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ερώτημά μας προς το σχετικά με τον τρόπο εξόφλησης των κρινόμενων τιμολογίων λάβαμε την υπ' αριθ. πρωτ. απάντηση στην οποία αναφέρεται ότι:

«Όσον αφορά τα τιμολόγια του σας αναλύω τους τρόπους πληρωμής όπως έχουν καταχωρηθεί στο σύστημα μας.

Αριθμός Τιμολογίου

Ποσό τιμολογίου 8.141,83 ευρώ.

Πληρωμές ως εξής:

26/03/2016 2.000,00 ευρώ (πιστωτική κάρτα)

30/03/2016 1.000,00 ευρώ (πιστωτική κάρτα)

01/04/2016 2.000,00 ευρώ (κατάθεση σε λογαριασμό μας)

04/04/2016 1.000,00 (πιστωτική κάρτα)

13/04/2016 2.141,83 ευρώ (κατάθεση σε λογαριασμό μας)

Αριθμός Τιμολογίου

Ποσό τιμολογίου 6.688,84 ευρώ.

Πληρωμές ως εξής:

21/04/2016 1.000,00 ευρώ (πιστωτική κάρτα)

22/04/2016 1.000,00 ευρώ (πιστωτική κάρτα)

28/04/2016 4.688,84 ευρώ (κατάθεση σε λογαριασμό μας).»

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι οι κρινόμενες δαπάνες πραγματοποιήθηκαν με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, σύμφωνα με την ως άνω αναφερόμενη διάταξη της παραγράφου 4 του άρθρου 18 του ν. 4172/2013.

Επειδή, επιπροσθέτως, με το με αριθ. πρωτ. ΔΥΠΗΔΕΔ Γ έγγραφο της ΔΥΠΗΔΕΔ, σε απάντηση του από αιτήματός μας μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, προκύπτει ότι για τον θανόντα πατέρα των προσφευγόντων δεν έχουν αποσταλεί πληροφορίες από επιχειρήσεις ιδιωτικής ασφάλισης για το φορολογικό έτος 2016 του άρθρου 2.1 της ΠΟΛ. 1033/2014.

Επειδή, πράγματι ουδεμία αναφορά σε υποχρέωση προσκόμισης πρωτότυπων δικαιολογητικών ως προϋπόθεση αναγνώρισης ιατρικής δαπάνης γίνεται στην υπ' αριθ. ΠΟΛ.1041/2016 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 926/05.04.2016) με την οποία ορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. Επιπροσθέτως, από την εξέταση των προσκομισθέντων ακριβών αντιγράφων προκύπτει η πλήρωση των προϋποθέσεων αναγνώρισης της δαπάνης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1041/2016 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ.1088/2015. Ειδικότερα, στο υπ' αριθ.τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών αναγράφεται ο χρόνος νοσηλείας του πατέρα των προσφευγόντων, με ημερομηνία εισόδου 26/03/2016 και εξόδου 04/04/2016, καθώς και το ποσό εξόδων για διαφορά νοσηλ. ύψους 6.619,37€ πλέον ΦΠΑ 1.522,45€ ήτοι σύνολο 8.141,83€, και στο υπ' αριθ. τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών αναγράφεται ο χρόνος νοσηλείας με ημερομηνία εισόδου 19/04/2016 και εξόδου 22/04/2016, καθώς και το ποσό εξόδων για διαφορά νοσηλ. ύψους 5.438,08€ πλέον ΦΠΑ 1.250,76€ ήτοι σύνολο 6.688,84€. Επομένως, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου, προκύπτει ότι ο θανών πατέρας των προσφευγόντων ορθώς είχε συμπεριλάβει στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 τα ανωτέρω ποσά στον κωδικό 051 «Εξοδα ιατρικής, νοσοκομειακής και φαρμακευτικής περίθαλψης». Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί εσφαλμένης απόρριψης των ιατρικών δαπανών, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του και β) του, και συγκεκριμένα την τροποποίηση της με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 4^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

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

Φορολογικό Έτος 2016

Πρόστιμο αρ. 54 του ΚΦΔ για εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό καταχώρησηςτροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 (Α.Τ.Β.):
0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.