



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/05/2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2879

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 001126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός κατά της με αριθ. ειδοποίησης 2016 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. ειδοποίησης -2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , 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 αρ. ειδοποίησης 2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 419,34 €.

Η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκε έπειτα από την με αρ. πρωτ. 2016 δήλωση επιφύλαξης που υπέβαλε ο προσφεύγων επί της με αρ. καταχώρησης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015. Με την προαναφερόμενη δήλωση επιφύλαξης, ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του από την υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος καθώς και από το τέλος επιτηδεύματος το οποίο συμβεβαιώνεται με την εισφορά αλληλεγγύης.

Η ανωτέρω δήλωση επιφύλαξης απορρίφθηκε σιωπηρώς, καθόσον παρήλθε άπρακτο το τρίμηνο που είχε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στη διάθεσή της προκειμένου να απαντήσει. Εν συνεχεία, εκδόθηκε το υπό κρίση εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, το οποίο και προσβάλλει με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωσή του και παράλληλα τα ακόλουθα:

1. Την ανάκληση της πράξης συμψηφισμού του ποσού 617,07 ευρώ του γραμματίου με αριθμό -2012 με οφειλή ταυτότητας , να συμψηφίσετε με την οφειλή με ταυτότητα ποσού 616,35 ευρώ μη λαμβάνοντας προσαυξήσεις για καθυστέρηση οφειλής και το υπόλοιπο $617,07 - 616,35 = 0,72$ ευρώ να συμψηφίσετε με οφειλή ΦΠΑ .
2. Την ανάκληση της με αριθμό πρωτοκόλλου αριθμό πρωτοκόλλου 2015 Δ.Ο.Υ. κατάσχεσης .
3. Την ακύρωση των με αριθμό 2015 και 2015 εκκαθαριστικών σημειωμάτων της Δ.Ο.Υ. και την έκδοση με την τήρηση των ρητών επιτακτικών ενεργειών που καθορίζονται στο νόμο.
4. Να ανακαλέσετε και αυτεπάγγελα το εκκαθαριστικό του έτους 2013 και την ταυτότητα οφειλής αφού έχει μη οφειλόμενες χρεώσεις αλλά και δεν έχει κριθεί η φορολόγηση του έτους 2012 (χρήση 2011) και έχετε εισπράξει παράνομα με κατάσχεση σε χείρας τρίτων την μη ληξιπρόθεσμη οφειλή της προκαταβολής 344,36 ευρώ και μάλιστα με προσαυξήσεις και να ακυρώσετε την πράξη με την οποία δεσμεύσατε τον επαγγελματικό μου λογαριασμό που διατηρώ στην Τράπεζα με αριθμό IBAN GR και να αίρεται κάθε παρεμπόδιση στην άσκηση της δραστηριότητας μου χορηγώντας μου φορολογική ενημερότητα για να μπορώ να καταβάλω τις οφειλές μου .
5. Να ανακαλέσετε την πράξη επιβολής εισφοράς αλληλεγγύης 121,45 ευρώ που επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό του χρηματικού καταλόγου /2013 .
6. Να ανακαλέσετε την πράξη επιβολής τέλους επιτηδεύματος 650 ευρώ που επιβλήθηκε με το εκκαθαριστικό του χρηματικού καταλόγου /2013.

7. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2012 φορολογία 2013 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως καθορίσετε ανάλογα .
8. Να καθοριστεί το τεκμήριο κατοικίας μηδέν ευρώ ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2013 χρήση 2012 .
9. Να καθοριστεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1500 ευρώ για το έτος και να απαλλάξετε από την φορολογία 2013 χρήση 2012.
10. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη για τη φορολογία 2013 χρήση 2012 στο ποσό μηδέν έως 4258,01 € και να απαλλάξετε από τη φορολογία .
11. Για την χρήση 2013 φορολογική δήλωση 2014 ως καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης μου να καθορισθεί ζημιά ποσού 2871,95 ευρώ και να αναγνωρισθεί η υποχρέωση επιστροφής ποσού ΦΠΑ 240,88 ΕΥΡΩ .
12. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2013 φορολογία 2014 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως μειώσετε ανάλογα .
13. Να καθοριστεί το τεκμήριο κατοικίας στο ποσό μηδέν ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2014 χρήση 2013 .
14. Να καθοριστεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1200 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία για το έτος 2014 χρήση 2013 .
15. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη μηδέν έως στο ποσό 3.929,31 και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2014 χρήση 2013 .
16. Να απαλλαγώ της καταβολής κάθε φόρου τέλους επιτηδεύματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογία 2014 χρήση 2013 .
17. Για την χρήση 2014 φορολογική δήλωση 2015 ως καθαρό αποτέλεσμα της επιχείρησης μου να καθορισθεί ζημιά ποσού 1918.92 ευρώ και να αναγνωρισθεί η υποχρέωση επιστροφής ποσού ΦΠΑ 132.39 ΕΥΡΩ .
18. Να μειωθεί ανάλογα το τεκμήριο διαβίωσης από την κατοχή και χρήση του ΙΧ στο ποσό μηδέν για την χρήση 2014 φορολογία 2015 λόγω αποκλειστικής επαγγελματικής χρήσης άλλως μειώσετε ανάλογα .
19. Να καθοριστεί το τεκμήριο κατοικίας στο ποσό μηδέν ή στο ποσό των 2280 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2015 χρήση 2014 .
20. Να καθοριστεί το τεκμήριο διαβίωσης στο ποσό των 1000 ευρώ και να απαλλάξετε από τη φορολογία για το έτος 2015 χρήση 2014 .
21. Να καθορίσετε το εισόδημα από τεκμαρτή δαπάνη μηδέν έως στο ποσό 3.312,17 και να απαλλάξετε από τη φορολογία 2015 χρήση 2014 .
22. Να απαλλαγώ της καταβολής κάθε φόρου τέλους επιτηδεύματος και εισφοράς αλληλεγγύης φορολογία 2015 χρήση 2014 .
23. Να ακυρωθεί η με αριθμό πρωτοκόλλου /2011 Δ.Ο.Υ. κατάσχεση σε βάρος του προσώπου μου και να μου επιστραφούν άμεσα τόσο το ποσό των 120 ευρώ με τις προσαυξήσεις όσο και όλα τα αναιρεθέντα ποσά ως προϊόν απάτης .
24. Να απαλλαγώ του τέλους επιτηδεύματος για την χρήση 1-1-2015 έως 31-12-2015 .
25. Να απαλλαγώ από κάθε καταβολή φόρου για τη χρήση 1-1-2015 έως 31-12-2015.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό "της φορολογητέας ύλης για την οποία" διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης.

Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές."

Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε "εμπρόθεσμα" για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή.

Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου.

Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 63 του ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας): «Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση.....».

Επειδή βάσει των ανωτέρω, η παρέλευση απράκτου τριμήνου από την υποβολή από τον προσφεύγοντα της δήλωσης επιφύλαξης, δεν συνιστά σε καμία περίπτωση αυτοδίκαιη αποδοχή των αιτημάτων που συμπεριλαμβάνονται σε αυτήν, όπως αβάσιμα ο προσφεύγων ισχυρίζεται. Άλλωστε, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά την παρέλευση απράκτου τριμήνου, προχώρησε στην απόρριψη της υποβληθείσας εκδίδοντας ρητή εκτελεστή πράξη, ήτοι την με αρ. ειδοποίησης 2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, και ως εκ τούτου κρίνεται ότι ορθώς και εμπροθέσμως ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται 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.»

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων ως και αποκτήσας εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013, ήτοι «1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, αφού προστεθούν σε τυχόν εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις. Για τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα δεν εφαρμόζονται οι μειώσεις του άρθρου 16.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 όπως ισχύει για το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014: «Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α)

β)

γ)

δ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 31 του 4172/2013: «Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι: α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) είναι φυλακισμένοι, γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική, δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική. Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του. Η Φορολογική Διοίκηση ελέγχει την αλήθεια των ισχυρισμών και την ακρίβεια των αποδεικτικών στοιχείων του φορολογούμενου και μειώνει ανάλογα την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, στην οποία αναφέρονται οι ισχυρισμοί και τα αποδεικτικά στοιχεία. Στις πιο πάνω α' και ε' περιπτώσεις, η διαφορά μεταξύ της αντικειμενικής δαπάνης και της πραγματικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης του γονέα ή του τέκνου που συμβάλλει στις δαπάνες διαβίωσης του υπόχρεου. Αν πρόκειται για τους γονείς, η διαφορά αντικειμενικής δαπάνης καταλογίζεται σε εκείνον που έχει το μεγαλύτερο εισόδημα.»

Επειδή περαιτέρω, στο άρθρο 33 του ν. 4172/2013: «Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων δεν εφαρμόζονται: α) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη, η οποία προκύπτει βάσει επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης αναπήρου, το οποίο

απαλλάσσεται από τα τέλη κυκλοφορίας. β) Προκειμένου για αλλοδαπό προσωπικό που δεν διαμένει μόνιμα στην Ελλάδα ή ημεδαπό προσωπικό που διαμένει μόνιμα στο εξωτερικό και απασχολείται αποκλειστικά σε επιχειρήσεις που υπάγονται στις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), του α.ν. 378/1968 (Α' 82) και του άρθρου 25 του ν. 27/1975 (Α' 77), για το ποσό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, η οποία προκύπτει βάσει του επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή της κατοικίας. γ) Προκειμένου για επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων που έχουν υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς φορολογίας του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, για την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει βάσει των επιβατικών αυτοκινήτων που έχουν αγορασθεί για μεταπώληση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 45 του ν. 2859/2000, εφόσον η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του μεταβιβαζόμενου αυτοκινήτου οχήματος έχουν παραμείνει στη Δ.Ο.Υ., στην οποία έγινε η μεταβίβαση του αυτοκινήτου προς την επιχείρηση μεταπώλησης μέχρι και την ημερομηνία μεταπώλησης από αυτή σε τρίτο και το αυτοκίνητο κατά το χρονικό αυτό διάστημα δεν κυκλοφόρησε παράνομα. Οι μεταπωλήτριες επιχειρήσεις έχουν υποχρέωση μαζί με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος να συνυποβάλουν υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986, στην οποία να αναγράφουν τα πιο πάνω αυτοκίνητα που αγόρασαν ή πώλησαν στο οικείο έτος. Προκειμένου για ατομικές επιχειρήσεις μεταπώλησης αυτοκινήτων της περίπτωσης αυτής, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από τα προς πώληση οχήματα, όταν δεν κατατεθούν η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας τους στη Δ.Ο. Υ., σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν μπορεί να υπερβαίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της επιχείρησης. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν εφαρμογή για δαπάνες που προκύπτουν από 1.1.2010 και μετά. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζεται κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης. δ) Προκειμένου για αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει με βάση σκάφη αναψυχής ιδιωτικής χρήσης, κυριότητας ή κατοχής μονίμων κατοίκων εξωτερικού. ε) Προκειμένου για αγορά πάγιου εξοπλισμού επαγγελματικής χρήσης από πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα. στ) Προκειμένου για αγορά επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, ειδικά διασκευασμένων για πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητικές αναπηρίες που υπερβαίνουν σε ποσοστό το εξήντα επτά τοις εκατό (67%). Ως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους θεωρούνται εκείνα που διασκευάστηκαν ύστερα από άδεια της αρμόδιας αρχής για να οδηγούνται από πρόσωπα που παρουσιάζουν κινητική αναπηρία με ποσοστό πάνω από εξήντα επτά τοις εκατό (67%) ή για να μεταφέρουν αυτά τα πρόσωπα μαζί με τα αντικείμενα που είναι απαραίτητα για τη μετακίνησή τους. ζ) Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 31 προκειμένου για συνταξιούχους, οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις. η) Προκειμένου για αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του άρθρου 31 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή. Προκειμένου για δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του άρθρου 32 φυσικού προσώπου που έχει τη φορολογική κατοικία του στην αλλοδαπή εφόσον δεν αποκτά εισόδημα στην Ελλάδα.»

Επειδή κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015, σύμφωνα με την με αρ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων δήλωσε κέρδη από την ασκούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 752,44 €, πλέον ποσού 47,04 € από μερίσματα-τόκους.

Επειδή το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο οικείο φορολογικό έτος σε 3.000,00 €, το οποίο προέκυψε από την ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ως αγάμου που ανέρχεται σε 3.000,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 30 του ν. 4172/2013:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..»

Επειδή ο προσφεύγων δεν εμπίπτει σε καμία από τις εξαιρέσεις ή τις απαλλαγές της παρ. 2 του άρθρου 31 και του άρθρου 33 του ν. 4172/2013, προκειμένου να τύχει μείωσης ή απαλλαγής από τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης.

Επειδή το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε σε 3.000,00 €, ήτοι ήταν υψηλότερο από το δηλωθέν ύψους 799,48 €, ορθώς φορολογήθηκε βάσει του ανωτέρου, δηλαδή του τεκμαρτού εισοδήματος και υποβλήθηκε σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 31 του ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρ. 31 του ν. 3986/2011: «1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.

β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως."

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.

Ειδικά για τις Αστικές μη Κερδοσκοπικές Εταιρίες της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε., καθώς και για τα φυσικά πρόσωπα που το εισόδημα τους προέρχεται από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεριο επάγγελμα και έχουν έγγραφη σύμβαση με μέχρι τρία (3) φυσικά ή και νομικά πρόσωπα, ή το εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθάριστων εσόδων τους προέρχεται από ένα (1) φυσικό ή και νομικό πρόσωπο, τα ποσά του τέλους επιτηδεύματος, εξακολουθούν να ισχύουν όπως επιβλήθηκαν κατά το οικονομικό έτος 2012."

Από το οικονομικό έτος 2013 και εφεξής, εξαιρούνται από την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος τα πρόσωπα που ασκούν ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα και παρουσιάζουν αναπηρία ίση ή μεγαλύτερη του ογδόντα τοις εκατό (80%).

"ε) Για τις Κοινωνικές Συνεταιριστικές Επιχειρήσεις και τους Συνεταιρισμούς Εργαζομένων, σε πεντακόσια (500) ευρώ ετησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρ. 31 του ν. 3986/2011: «Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους.

Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του.

Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

"Επίσης, εξαιρούνται οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών τους.».

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων υποχρεούται στην καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, καθώς με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο φορολογουμένων του συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, έκανε έναρξη ως στις 1991 και περεταίρω δεν εμπίπτει σε καμία από τις εξαιρέσεις της υποχρέωσης καταβολής του τέλους επιτηδεύματος, όπως αυτές ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 31 του Ν.3986/2011.

Επειδή η αντισυνταγματικότητα και η εξ αυτής νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης που επικαλείται ο προσφεύγων, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της Υπηρεσίας μας καθόσον σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της υποπαραγράφου Α.5 της παραγράφου Α του άρθρου πρώτου του ν. 4152/2013 και της παραγράφου 1 του άρθρου 1 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1209/2013, η άσκηση ενδικοφανών προσφυγών και η εξέτασή τους από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης προβλέπεται για πράξεις των φορολογικών αρχών που εκδίδονται από 1/8/2013.

Επειδή τα αιτήματα που σχετίζονται με τη φορολόγησή του κατά το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), αφορούν το εκκαθαριστικό σημείωμα του οικείου οικονομικού έτους, το οποίο εκδόθηκε την 2013, ήτοι πριν την 01/08/2013 και ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω, δεν εξετάζονται από την υπηρεσία μας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη

φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.»

Επειδή στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«**1.** Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων.....».

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. που έχει εκδοθεί σε βάρος του υπόχρεου, εντάσσονται οι εκτελεστές διοικητικές πράξεις ήτοι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή τα αιτήματα του προσφεύγοντος που αφορούν συμψηφισμό και άρση μέτρων, βάσει των ανωτέρω, προβάλλονται απαραδέκτως και δεν εξετάζονται από την υπηρεσία μας, καθόσον δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις αλλά ενέργειες στα πλαίσια διοικητικής εκτέλεσης και ως εκ τούτου προσβάλλονται με ανακοπή και όχι με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή τα έτερα αιτήματα του προσφεύγοντος που αφορούν το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαντήθηκαν από την υπηρεσία μας στα πλαίσια της εξέτασης της με αρ. πρωτ. 2015 ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ομοίως τα αιτήματα που αφορούν το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) και την αντίστοιχη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, απαντήθηκαν από την υπηρεσία μας στα πλαίσια της εξέτασης της με αρ. πρωτ. -2015 ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 2017 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
419,34 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2015 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.