



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 25/1/2016

Αριθμός απόφασης: 30

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 30/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της από 13/8/2015 και με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από 13-8-2015 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας με την οποία καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου 15.443,90 €, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), με βάση την με αρ. αρχική ηλεκτρονική δήλωσή του.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 10/12/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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:

Με την από 13-8-2015 και με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου 15.443,90 €, για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013), με βάση την με αρ. αρχική ηλεκτρονική δήλωσή του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και την νέα εκκαθάριση φόρου οικονομικού έτους 2014 κατά την οποία να υπολογιστεί η τεκμαρτή δαπάνη του αυτοκινήτου με τον μεγαλύτερο κυβισμό από τα πέντε που κατείχε την επίμαχη φορολογική περίοδο, για τους παρακάτω λόγους :

- Λόγω άγνοιας δεν φρόντισε να δηλώσει τα πέντε ΙΧΕ αυτοκίνητα της επιχείρησής του στην Περιφερειακή Υπηρεσία Τουρισμού ΑΜΘ του Υπουργείου Οικονομίας ώστε να απαλλαγεί από τον προσδιορισμό τεκμαρτής δαπάνης για όλα τα οχήματά του κατά την εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης.
- Η ηλεκτρονική υποβολή της φορολογικής δήλωσής του αποτελεί πειθαναγκασμός σε υποβολή άλλου περιεχομένου από αυτό που θα ήθελε να υποβάλλει λόγω των απαγορευτικών παραμέτρων του ηλεκτρονικού προγράμματος του taxis.
- Η φορολογική αρχή όφειλε να κάνει δεκτή τη δήλωση με επιφύλαξη την οποία υπέβαλε και να μην εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, στο άρθρο 31, παρ. γ του Ν.4172/13 ορίζεται ότι : *«Προκειμένου για εκπαιδευτές οδηγών αυτοκινήτων, καθώς και για τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων, που χρησιμοποιούν για το σκοπό αυτόν περισσότερα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης λαμβάνεται υπόψη το αυτοκίνητο που δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη. Στις περιπτώσεις ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων επιβατικών ιδιωτικής ή μικτής χρήσης, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που αντιστοιχεί στο χρόνο χρησιμοποίησης αυτών, βαρύνει τον μισθωτή τους.»*.

Επειδή, στην ΠΟΛ.1146/19-5-2014 (ΦΕΚ Β 1369/29.5.2014) της Γ.Γ.Δ.Ε. με τίτλο «1. Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014, με τη

χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και καταβολή του φόρου. 2. Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2014, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή. 3. Τύπος της πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, η οποία εκδίδεται με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014.» στο άρθρο 5 ορίζεται «Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ... 4. Τα έντυπα της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2), του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3), της βεβαίωσης αποδοχών και συντάξεων, καθώς και της δήλωσης κατοχής μηχανημάτων έργων (Ε16), συνυποβάλλονται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, ανάλογα με την κατηγορία των δηλούμενων εισοδημάτων, αποτελούν αδιαίρετη ενότητα με αυτήν και πρέπει να συμπληρώνονται σε όλες τις ενδείξεις τους.»

Επειδή, στο άρθρο 32 του Ν.4272/2013 ορίζεται «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. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το 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 ΚΥΑ 16597 (ΦΕΚ Β 2156/31-12/2010) του Υπουργείου Οικονομίας, Υποδομών, Ναυτιλίας και Τουρισμού το άρθρο 9 ορίζει «2. Σε εμφανές σημείο της πρόσωσης των εκμισθωμένων οχημάτων επικολλάται ειδικό σήμα που χορηγείται από την οικεία Π.Υ.Τ. του Ε.Ο.Τ. και στο οποίο αναγράφεται η επωνυμία και ο αριθμός Ειδικού Σήματος Λειτουργίας της επιχείρησης στην οποία ανήκει ο όχημα, ο αριθμός κυκλοφορίας αυτού και ο χρόνος λήξης του ορίου κυκλοφορίας αυτού. 3. Ως χρόνος κυκλοφορίας των προς εκμίσθωση επιβατηγών αυτοκινήτων Ι.Χ. ορίζονται τα επτά (7) χρόνια από την ημερομηνία έκδοσης της πρώτης άδειας κυκλοφορίας τους, εφόσον αυτή δε διαφέρει από την ημερομηνία κατασκευής τους πάνω από ένα χρόνο και τα από κατασκευής ανοικτού τύπου, τα εννέα (9) χρόνια από την κυκλοφορίας τους. Ως χρόνος κυκλοφορίας των προς εκμίσθωση αυτοκινούμενων τροχόσπιτων, των τεθωρακισμένων και των αυτοκινήτων άνω των 1220 κ.ε. ορίζονται τα εννέα (9) χρόνια από την πρώτη άδεια κυκλοφορίας τους.»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων κατέχει τα υπ' αριθμ.,,, και ΕΙΧ αυτοκίνητα τα οποία χρησιμοποιεί προς ενοικίαση για την επιχείρηση υπηρεσίας ενοικίασης αυτοκινήτων την οποία διαθέτει στην περιοχή Τα ανωτέρω αυτοκίνητα δεν διέθεταν το ειδικό σήμα που χορηγείται από την οικεία Π.Υ.Τ. του Ε.Ο.Τ., ούτε δηλώθηκαν στο έντυπο Ε3 της φορολογικής δήλωσής του οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, από το προσκομιζόμενο με αρ. πρωτ.έγγραφο της Περιφερειακής Υπηρεσίας Τουρισμού Ανατολικής Μακεδονίας και Θράκης προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν κατείχε νόμιμη άδεια λειτουργίας της επιχείρησης ενοικίασης αυτοκινήτων για τη χρήση 2013 καθώς αυτή εκδόθηκε στις 9-7-2015 (αρ. πρωτ.). Επιπλέον δεν

διευκρινίζεται πότε έληξε ο επιτρεπόμενος χρόνος κυκλοφορίας των αυτοκινήτων με αριθμό κυκλοφορίας,και

Επειδή, για να δηλωθούν τα ΕΙΧ αυτοκίνητα ως επαγγελματικά θα πρέπει να διαθέτουν ειδική σήμανση από τα οικεία Π.Υ.Τ. του Ε.Ο.Τ. και η επιχείρηση να διαθέτει τη νόμιμη άδεια λειτουργίας ενοικίασης αυτοκινήτων.

Επειδή, για την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος λαμβάνονται υπόψη τα συνυποβαλλόμενα έντυπα της αναλυτικής κατάστασης για τα μισθώματα ακινήτων (Ε2), του μηχανογραφικού δελτίου οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών (Ε3), της βεβαίωσης αποδοχών και συντάξεων, καθώς και της δήλωσης κατοχής μηχανημάτων έργων (Ε16) ανάλογα με τα δηλούμενα εισοδήματα του φορολογουμένου.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν δήλωσε σε καμία διαχειριστική χρήση τα ανωτέρω ΕΙΧ αυτοκίνητα της επιχείρησής του στο μηχανογραφικό δελτίο οικονομικών στοιχείων επιχειρήσεων και επιτηδευματιών Ε3 ώστε να γίνουν οι ανάλογες επαληθεύσεις κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος και να εφαρμοστούν οι διατάξεις της παραγράφου γ' του άρθρου 31 του Ν.4172/2013.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η διοίκηση δεσμεύεται τόσο από τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4172/2013 όσο και από τις διατάξεις της ΠΟΛ 1146/2014 με την οποία ορίζονται οι προϋποθέσεις και το περιεχόμενο της υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30/9/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Οικονομικό έτος 2014

Τελικό χρεωστικό : 15.443,90 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ'αριθμ. χρηματικό κατάλογο της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).