



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 10-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3607

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 11-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ....., κατοίκου, οδός κατά της με αριθ. πρωτ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της με αριθ. πρωτ. αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 15-10-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απορρίφθηκε το υπ' αριθ. αίτημα του προσφεύγοντος για απαλλαγή και διαγραφή του τεκμαρτού εισοδήματος από την χρήση του επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίας από 01-07-2013 έως και της αναμεταβιβάσεως της χρήσης του πάλι σε αυτόν, και την επιβολή του τεκμαρτού εισοδήματος στην κάτοχο και χρησιμοποιούσα αυτό (δυνάμει της υπ' αριθ. απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου), πρώην σύζυγό του κα.

Με την υπ' αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα μηδενικό τελικό ποσό πληρωμής. Στην εν λόγω αρχική, ηλεκτρονικά υποβληθείσα δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό εισόδημα 41.437,74 ευρώ. Επιπλέον, μεταξύ άλλων, δήλωσε κύριος (ή κάτοχος) του με αριθ. κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε. Δεδομένου ότι το συνολικό δηλωθέν καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ' είναι μεγαλύτερο από τις δαπάνες διαβίωσής του, φορολογήθηκε για αυτό και σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν. 2238/1994.

Με την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ο προσφεύγων υποχρεώθηκε να παραχωρήσει προσωρινά στην κα., τη χρήση του με αριθ. κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε. , που ανήκει στην κυριότητά του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- η τεκμαρτή δαπάνη καταλογίζεται κατ' αρχήν στον κύριο του αυτοκινήτου, σύμφωνα με όσα ορίζει η διάταξη του άρθρου 16 παρ. 1 του ν. 2238/1994, εκτός αν αυτός ισχυρισθεί και αποδείξει ότι τρίτο πρόσωπο το χρησιμοποίησε, κατά τον κρίσιμο χρόνο, το οποίο και υπέβαλε φορολογική δήλωση για τη χρησιμοποίησή αυτή, οπότε το τεκμήριο εφαρμόζεται εις βάρος του τρίτου αυτού προσώπου (πρβλ. ΣτΕ 3043/1986, 4803/1986).

- η περίπτωση του εμπίπτει στις εξαιρέσεις για την μη εφαρμογή του τεκμαρτού προσδιορισμού του εισοδήματος, και συγκεκριμένα στην περίπτ. η', παρ. 3, άρθρο 16 του ν. 2238/1994, καθότι μπορεί να αποδείξει την μη χρήση του προαναφερθέντος αυτοκινήτου και συνεπώς την μη ύπαρξη δαπάνης για αυτό.

- η, δυνάμει της ως άνω δικαστικής αποφάσεως κατέχει αυτή μόνη και χρησιμοποιεί αυτή μόνο το ως άνω Ι.Χ.Ε. αυτοκίνητο και πρέπει να φορολογηθεί για τη χρήση του από 01-07-2013 και εντεύθεν.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρ. 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ίδιου νόμο, ισχύει: α) Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ – ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000	22%	5.500	25.000	5.500
17.000	32%	5.440	42.000	10.940
Υπερβάλλον	42%			

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του ν.2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρ. 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α΄ του άρθρου 28 του ίδιου νόμο, ισχύει: δ) Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, καθώς και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τις περιπτώσεις που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΑ ΚΑΙ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ

που φορολογούνται με τις γενικές διατάξεις

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
12.000	10%	1.200	12.000	1.200
Υπερβάλλον	33%			

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 2238/1994 «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισοδημάτων κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ' μεγαλύτερο από τις δαπάνες διαβίωσής του, φορολογήθηκε για αυτό και όχι για το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις δαπάνες διαβίωσής του.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. γ΄ του άρθρου 16 του ν. 2238/1994 «...Αν αποκτηθεί ή μεταβιβασθεί με οποιονδήποτε τρόπο επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης κατά τη διάρκεια του

έτους, η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου...».

Επειδή, εν προκειμένω, λαμβάνοντας υπόψη την επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα με αριθ. απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου (προσκομισθέν δισέλιδο), δεν προκύπτει η με οποιαδήποτε τρόπο μεταβίβαση του με αριθ. κυκλοφορίας Ι.Χ.Ε., κατά την διάρκεια του οικονομικού έτους 2014 (01-01-2013 έως 31-12-2013), καθότι η εν λόγω δικαστική απόφαση δημοσιεύτηκε την -..... -2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως απορριφθεί η υπ' αριθ. /11-09-2014 προσφυγή του, ΑΦΜ.....

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).