



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-12-2018

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1971

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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.)*»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 27/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αριθμός δήλωσης) της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 (αριθμός δήλωσης) της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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 τη με αριθμό ειδοποίησης/12-07-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 προέκυψε για τον προσφεύγοντα ποσό φόρου ύψους 1.148,05€, λοιπά συμβ/να ποσά 24,72€ και ειδική εισφ.αλλ/γγύης ύψους 263,29€ και για τη σύζυγό του ποσό φόρου 1.377,22€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 372,18€, ήτοι ποσό φόρου για καταβολή ύψους 3.185,46€.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, δηλώνοντας ως εισόδημα από μισθωτή εργασία το ποσό των 33.611,09€. Στο ως άνω ποσό συμπεριλαμβανόταν, εκτός από τις τακτικές και πρόσθετες καταβληθείσες αποδοχές και το ποσό των 2.762,57€, το οποίο, όπως προκύπτει από τη συνημμένη στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή εκτυπωμένη μέσω διαδικτύου (TAXISnet) εικόνα αποδοχών 2017 με την οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του προσφεύγοντα σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε η εργοδότηρια εταιρεία του, αφορούσε παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013, όπως αυτό αντικαταστάθηκε από το άρθρο 99 του ν. 4446/2013.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων εργαζόταν κατά το έτος 2017 ως τεχνικός ιατρικών μηχανημάτων δυνάμει σύμβασης εργασίας στην εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:..... Λόγω της απασχόλησής του και σε εκτέλεση της παραπάνω σύμβασης, είχε παραχωρηθεί από την εργοδότηρια εταιρεία, η χρήση του αυτοκινήτου με αρ. κυκλοφορίας, το οποίο είχε μισθωθεί από αυτήν (εταιρεία) με σύμβαση leasing από την εταιρεία «.....» με ΑΦΜ:....., για την κάλυψη των λειτουργικών αναγκών της εργοδότηριας εταιρείας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, κατά το μέρος που αφορά το φόρο που επιβλήθηκε στο ποσό των 2.762,57€ για την παραχώρηση του υπ' αριθ. αυτοκινήτου, ισχυριζόμενος ότι η χρήση παραχωρηθέντος αυτοκινήτου στον μισθωτό για την εξυπηρέτηση αναγκών της επιχείρησης δεν θεωρείται μισθός και κατ' επέκταση φορολογητέο εισόδημα και ειδικότερα:

- Το ως άνω επαγγελματικό όχημα δεν αποτελεί περιουσιακό του στοιχείο, ούτε πρόκειται να αποκτηθεί από αυτόν στο πλαίσιο της σύμβασης leasing, η δε χρήση του συγκεκριμένου οχήματος είναι επιβεβλημένη σε αυτόν από την εργοδότηρια εταιρεία στα πλαίσια των αναγκών της.
- Η υπό κρίση ρύθμιση συνιστά παραβίαση της αρχής της ισότητας των διατάξεων των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος.

- Η παραχώρηση χρήσης οχήματος, η οποία φορολογείται ως παροχή σε είδος, χορηγείται για το συμφέρον του εργοδότη και ενώ επιβαρύνεται με τη φορολόγηση της χρήσης του ο εργαζόμενος ωφελείται ταυτόχρονα η εργοδότηρια εταιρεία καθώς το ποσό του μισθώματος, στο πλαίσιο της σύμβασης leasing, εκπίπτει ως έξοδο αυτής.
- Η φορολόγηση της χρήσης του επαγγελματικού οχήματος συνιστά περαιτέρω μείωση του διαθέσιμου εισοδήματός του, με την εξίσωση της παραχώρησης χρήσης οχήματος με παροχή σε είδος, λόγω της αυξημένης παρακράτησης φόρου, η οποία δεν αφαιρείται από πραγματικώς σχηματισθέν εισόδημα αλλά από την ήδη υφιστάμενη μισθοδοσία του.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 648, 649 και 653 του Αστικού Κώδικα και το άρθρο 1 της 95/1949 Διεθνούς Συμβάσεως για την προστασία του ημερομισθίου, που κυρώθηκε με το Ν 3248/1955, οι πρόσθετες παροχές που δίδονται στον εργαζόμενο όχι ως αντάλλαγμα της εργασίας του, αλλά για άλλους λόγους, δεν έχουν το χαρακτήρα μισθού.

Επειδή, στο άρθρο 18 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

.....

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

- α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,
- β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,
- γ) ο τρόπος υποβολής.
- δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται.
- ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.....”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 “1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση..... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ.](#), η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν

έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου

Επειδή, στο άρθρο 20 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι " 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη..... 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....."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 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 βασίζεται 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, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 " 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. 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."

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό ηλεκτρονικής καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στις 12-07-2018 χωρίς να διατυπώσει οποιαδήποτε επιφύλαξη αποδεχόμενος πλήρως το περιεχόμενό της.

Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου και το σύστημα TAXIS δεν προκύπτει η υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης που να ανακαλεί φορολογητέο εισόδημα από το φορολογικό έτος 2017.

Επειδή, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2017, που εκδόθηκε στις 12-07-2018 κατόπιν υποβολής από μέρους του, της με αριθμ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε, με βάση τα στοιχεία της εν λόγω δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του Ν 4174/2013, χωρίς να παραλειφθεί κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προστεθεί κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ...../27-07-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

- **Φορολογικό Έτος 2017**

Ποσό Πληρωμής:3.185,46€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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.