



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 559

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 30/09/2020

Αριθμός απόφασης: 1967

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 «Π αροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοπ. Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019, της ΑΑΔΕ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. ειδοπ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019 της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2020** 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ, που εκδόθηκε την 26/06/2020, βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους **1.814,10€** (ΑΧΚ/118).

Ιστορικό

Από τα στοιχεία του φακέλου και του συστήματος Taxis προκύπτει ότι:

Την 26/06/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αρ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, δηλώνοντας μεταξύ άλλων στον Κωδικό **617** {εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρθρο 43^α ΚΦΕ)} ποσό 100,00€.

Το ως άνω ποσό των 100,00€, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών του taxisnet, αφορά σε εκλογική αποζημίωση του άρθρου 108 του Π.Δ. 26/2012 που ο προσφεύγων έλαβε από το Υπουργείο Εσωτερικών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) τον επανυπολογισμό της φορολογικής του υποχρέωσης και β) την έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού του φόρου, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς η εκλογική αποζημίωση δεν αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.
2. Σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν.4174/2013, το εισόδημα του βάσει τεκμαρτού προσδιορισμού ύψους 3.540,00€ έπρεπε να φορολογηθεί ως εισόδημα από μισθωτή εργασία καθώς το πραγματικό του εισόδημα δεν υπερβαίνει τις 6.500€ και το τεκμαρτό του τις 9.500€.
3. Βάσει των ως άνω δεν έπρεπε να υπολογιστεί προκαταβολή φόρου και παράλληλα έπρεπε να υπολογιστεί μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ΚΦΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **15§1** «Φορολογικός συντελεστής» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογητέο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις υποβάλλεται σε φόρο, σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Εισόδημα

(Μισθοί, Συντάξεις,

Επιχειρηματική

Δραστηριότητα)

Φορολογικός

συντελεστής (%)

σε ευρώ	
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 -	45%

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων δεν υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ και το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιάμισι χιλιάδων (9.500) ευρώ και εφόσον δεν ασκείται επιχειρηματική δραστηριότητα για την οποία απαιτείται η υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών ή ατομική αγροτική δραστηριότητα, το εισόδημα αυτό, εξαιρουμένου του εισοδήματος από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, και η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων, φορολογούνται σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο και την παράγραφο 1 του άρθρου 16. Εάν το πραγματικό εισόδημα υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, το υπερβάλλον ποσό φορολογείται σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται και για τους φορολογούμενους που διέκοψαν την επιχειρηματική τους δραστηριότητα, για το εισόδημα που απέκτησαν μετά τη διακοπή της.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **21§§1,2,3** «Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα» του **ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. [...]

2. Το κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα προσδιορίζεται για κάθε φορολογικό έτος με βάση το λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης, ο οποίος συντάσσεται σύμφωνα με «τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.

Σε περίπτωση που η επιχείρηση εφαρμόζει Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, το κέρδος προσδιορίζεται αποκλειστικά, σύμφωνα με τον πίνακα φορολογικών αποτελεσμάτων χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **29§1** «Φορολογικός συντελεστής» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«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, με τις διατάξεις του **άρθρου 34§1** «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του **ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο.Α.Ε.Δ).»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **69§1** «Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα» **του ν.4172/2013** ορίζεται ότι:

«1.Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το εκατό τοις εκατό (100%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει «από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους.

Αν στη δήλωση περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν αποκτάται για πρώτη φορά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **108§1** «Αποζημιώσεις των αντιπροσώπων της δικαστικής αρχής κ.λπ.» **του ΠΔ/26/2012** ορίζεται ότι:

«1. Σε όσους διορίζονται κατά τη διενέργεια βουλευτικών εκλογών έφοροι αντιπροσώπων δικαστικής αρχής, αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, γραμματείς εφορευτικών επιτροπών, διερμηνείς τουρκικής γλώσσας, χορηγείται ειδική αποζημίωση, που καθορίζεται με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Οικονομικών και δύναται να καταβάλλεται κατά παρέκκλιση κάθε γενικής ή ειδικής διάταξης.

2. Με την ίδια απόφαση καθορίζονται υπέρ των παραπάνω προσώπων τα οδοιπορικά έξοδα, τα σχετικά με την πληρωμή αυτών και της ειδικής αποζημίωσης της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και οι υποχρεώσεις όλων των προσώπων, στα οποία καταβάλλονται τα οδοιπορικά έξοδα και η ειδική αποζημίωση.

3. Οι δικαιούχοι των αποζημιώσεων του άρθρου αυτού απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής οποιουδήποτε φόρου, εισφοράς ή κράτησης υπέρ τρίτων κ.λπ., για τα ποσά που τους καταβάλλονται για τις αποζημιώσεις αυτές.

Η αποζημίωση του παρόντος άρθρου είναι ακατάσχετη, δεν υπόκειται σε κανενός είδους παρακράτηση και δεν συμψηφίζεται με οφειλές των δικαιούχων προς το Ελληνικό Δημόσιο ή τα ασφαλιστικά ταμεία από οποιαδήποτε αιτία.

4. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και σε κάθε άλλη περίπτωση προσφυγής στη λαϊκή ετυμηγορία.»

Επειδή, με την αρ. πρωτ. **A.1070/2020** απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» ορίζεται ότι στον πίνακα 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ) στους κωδικούς **657-658** ή **617-618**: ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης όπου μεταξύ άλλων συμπεριλαμβάνεται και η **Εκλογική αποζημίωση** (παρ. 3 του άρθρου 108 του π.δ. 26/2012, Α' 57).

Επειδή, στην **ΠΟΛ.1274/2015** με την οποία ορίζεται ο τύπος, το περιεχόμενο και η διαδικασία υποβολής των βεβαιώσεων από μισθούς, συντάξεις, επιχειρηματική δραστηριότητα κ.λπ., η εκλογική αποζημίωση εντάσσεται στην κατηγορία των ποσών που απαλλάσσονται του φόρου (κωδ. 45) και η ηλεκτρονική ενημέρωση ενεργείται με την βεβαίωση εισοδήματος μισθωτής εργασίας, συντάξεων και λοιπών εισοδημάτων πλην της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

Επειδή, ομοίως, στις αποφάσεις **A.1009/2019** και **A.1099/2019** υφίσταται ο κωδικός 45 «Εκλογική αποζημίωση (αρθ. 108 του ΠΔ 26/2012)»

Επειδή, με το αριθ. πρωτ.: **Δ12Α 1072976 ΕΞ 4.5.2012** έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογίας του Υπ. Οικονομικών με θέμα: «Φορολογική αντιμετώπιση ειδικής αποζημίωσης που καταβάλλεται σε αντιπροσώπους της δικαστικής αρχής, κ.λπ. που διορίζονται κατά την διενέργεια βουλευτικών εκλογών» διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι, η ειδική αποζημίωση που καταβάλλεται σε δικηγόρους, συμβολαιογράφους, άμισθους υποθηκοφύλακες ιδιώτες γραμματείς και διερμηνείς που

διορίζονται ως αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, κατά την διενέργεια βουλευτικών εκλογών, θεωρείται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, ως μη προερχόμενο από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος τους.

Επειδή, περαιτέρω στο ως άνω έγγραφο αναφέρεται ότι οι δικηγόροι, συμβολαιογράφοι και άμισθοι υποθηκοφύλακες, που διορίζονται ως αντιπρόσωποι δικαστικής αρχής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του π.δ. 96/2007, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους στη διεξαγωγή της εκλογικής διαδικασίας, δεν ενεργούν στο πλαίσιο άσκησης ανεξάρτητης οικονομικής δραστηριότητας. Κατά συνέπεια η ειδική εκλογική αποζημίωση που λαμβάνουν δεν υπάγεται στις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (Ν.2859/2000) και επομένως δεν αναλογεί ΦΠΑ στο έσοδο αυτό.

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του taxis και από τα έγγραφα που επισυνάπτονται στην παρούσα προσφυγή προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν έχει κάνει έναρξη εργασιών και ότι το φορολογικό έτος 2019 ήταν φοιτητής στο Πανεπιστήμιο Αιγαίου.

Επειδή, την 26/06/2020, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αρ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, συμπληρώνοντας μεταξύ άλλων:

- στον Κωδικό **617** {εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (άρθρο 43^α ΚΦΕ)} το ποσό των 100,00€ και
- στον κωδικό **103** (ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών) το ποσό των 1.800,00€
- στον κωδικό **049** (δαπάνη αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών) το ποσό των 1.000,00€
- στον κωδικό **419** (ενοίκιο ακινήτων εκτός από κύρια κατοικία και κατοικία παιδιών που σπουδάζουν) το ποσό των 2.880,00€

Επίσης, έχει δηλώσει τη χρήση (12 μήνες) δυο δευτερευουσών κατοικιών και συγκεκριμένα:

- Μιας οικίας 120τ.μ. στον οικισμό, με ποσοστό ιδιοκτησίας 50% και
- Μιας οικίας 45τ.μ. στην, μισθωμένη με ποσοστό 100%

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών του taxishet, το ως άνω ποσό των 100,00€ αφορά σε εκλογική αποζημίωση του άρθρου 108 του Π.Δ. 26/2012 που ο προσφεύγων έλαβε από το Υπουργείο Εσωτερικών.

Επειδή, βάσει της ως άνω δήλωσης το τεκμαρτό εισόδημα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των 5.350,00€ [=3000€ (ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη άγαμου)+1.450,00€ (ιδιοκατοικούμενη δευτερεύουσα κατοικία)+900,00€ (μισθωμένη δευτερεύουσα κατοικία)].

Επειδή, βάσει της ως άνω δήλωσης, την 26/06/2020 εκδόθηκε η με αρ. ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με την οποία προκύπτει σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.035,30€, πλέον προκαταβολή φόρου ποσού 778,80€, ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής **1.814,10€**.

Επειδή, από την ως άνω πράξη προκύπτει ότι η εκκαθάριση του φόρου διενεργήθηκε ως κάτωθι:

Συνολικό Δηλωθέν εισόδημα	1.710,00€
Αυτοτελώς φορολ. Ποσά	100,00€
Τεκμαρτό εισόδημα	5.350,00€
Προστιθέμενη Διαφορά αντικ. δαπανών	3.540,00€
Εκπτώσεις εισοδ. – απαλλασσόμενα	0,00€
Φορολογητέο εισόδημα	5.250,00€

Φόρος που αναλογεί:

Εισόδημα από ακίνητα άρθρο 40 του ν.4172/2013

$(1.710,00€ \times 15\%) = 256,50€$ και

Προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων άρθρο 29§1 του ν.4172/2013

$(3.540,00€ \times 22\%) = 778,80€$

Φόρος κλίμακας **1.035,00€**

Επειδή, συνεπώς από την ως άνω εκκαθάριση προκύπτει ότι η προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 3.540,00€ φορολογήθηκε σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29 και όχι σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν 4172/2013, χωρίς τις μειώσεις του φόρου του άρθρου 16 του ίδιου νόμου, εξαιτίας του ότι ο προσφεύγων (δεν δήλωσε για το φορολογικό έτος 2019 εισόδημα μόνο από ακίνητα) δήλωσε και την εκλογική αποζημίωση ύψους 100,00€, η οποία ελήφθη ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, ωστόσο η ειδική εκλογική αποζημίωση αφορά αφορολόγητη αποζημίωση δαπανών και θεωρείται εισόδημα ως μη προερχόμενο από την άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (Δ12Α 1072976 ΕΞ 4.5.2012 έγγραφο), κατά συνέπεια δεν δύναται να θεωρηθεί μεμονωμένη «επιχειρηματική συναλλαγή» με σκοπό την επίτευξη κέρδους (άρθρο 21§3 του ν.4174/2013).

Επειδή, συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς η εκλογική αποζημίωση δεν αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα γίνεται δεκτός.

Επειδή, περαιτέρω, καθώς από την υποβληθείσα δήλωση προκύπτει ότι το πραγματικό εισόδημα του προσφεύγοντος δεν υπερβαίνει τις 6.500€ και το τεκμαρτό του τις 9.500€, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το τεκμαρτό του εισόδημα ύψους 3.540,00€, έπρεπε να φορολογηθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν.4174/2013 και παράλληλα έπρεπε να υπολογιστεί μείωση φόρου σύμφωνα με το άρθρο 16 του ΚΦΕ γίνεται δεκτός.

Επειδή, βάσει των ως άνω, καθώς κρίθηκε ότι ο προσφεύγων δεν άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα το φορολογικό έτος 2019, ο ισχυρισμός του ότι δεν πρέπει να βεβαιωθεί προκαταβολή φόρου (άρθρο 69§1 του ν.4172/2013) γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **27/07/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της με αριθ. ειδοπ.Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2019, της ΑΑΔΕ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1
ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ**

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.