



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 21 – 02 - 2020

Αριθμός απόφασης: 409

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604551
ΦΑΞ : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
- β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).
- γ. Του άρθρου 10 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.», όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει.
- 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 Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2019 ενδικοφανή προσφυγή του (.....) (.....) του ΑΦΜ κατοίκου αρ., κατά της από 09-09-2019 και με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την από 09-09-2019 και με αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών.

1. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του (.....) (.....) 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 την από 09-09-2019 και με αρ. ειδοποίησης . Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος εισοδήματος ύψους 4.279,00 €.

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, με επιφύλαξη ως προς τα εμφανιζόμενα αυτοκίνητα στον πίνακα 5 «Προσδιορισμός ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης με βάση τα επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., Μ.Χ. (οικογένειας, ατομικής-εταιρικής επιχείρησης , κοινωνιών και κοινοπραξιών)» του εντύπου Ε1, ισχυριζόμενος ότι ουδέποτε είχε τη νομή, κυριότητα ή κατοχή αυτών. Η ανωτέρω επιφύλαξη δεν έγινε δεκτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών και ακολούθως εκδόθηκε η με αρ. ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 για τους παρακάτω λόγους:

1. διότι μη νόμιμα δεν έγινε δεκτή η περιεχόμενη στη δήλωση φόρου εισοδήματος επιφύλαξή του αναφορικά με τα μεταφορικά μέσα, των οποίων δεν είχε ποτέ τη νομή κυριότητα ή κατοχή, γιατί με τον τρόπο αυτό βαρύνεται με φόρο που αντιστοιχεί σε εισόδημα που ουδέποτε απέκτησε.
2. διότι με την προσβαλλόμενη πράξη, μη νόμιμα κατ' ουσίαν βαρύνεται με εισόδημα το οποίο ούτε πλασματικά, ούτε πραγματικά απέκτησε, αφού τα εν λόγω μεταφορικά μέσα δεν είχε ποτέ στην κυριότητα, νομή ή κατοχή του, είναι δε βέβαιο ότι από την προκαταρκτική εξέταση που θα διαταχθεί, ότι η δήθεν περιέλευση σε αυτόν της «κυριότητας» αυτών των αυτοκινήτων έγινε με τρόπο έκνομο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 20 του Ν.4174/2013**, 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 το **άρθρο 30 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας»,

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημα του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημα 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..

4.....»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 31 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» του ανωτέρω νόμου ορίζονται τα κάτωθι:

« 1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, «της συζύγου του» και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α), β).....,

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,

γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και

δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά.

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» κατά ποσοστό ως εξής:

αα), ββ)

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 34 του ν.4172/2013**, ορίζεται ότι: «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» ορίζονται τα εξής:

« 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".....»

Επειδή, όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων, το οποίο ενημερώνεται από το αρχείο του Υπουργείου Μεταφορών, Υποδομών και Δικτύου, ο προσφεύγων είναι κάτοχος των επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης με αριθμούς κυκλοφορίας,, και

Επειδή, εν προκειμένω, για το φορολογικό έτος 2018, ο υπολογισμός του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν.4174/2013, βάσει του τεκμαρτού εισοδήματος του, όπως αυτό προέκυψε μεταξύ άλλων και από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη των ανωτέρω οχημάτων.

Επειδή οι μεταβολές που αφορούν στα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πρέπει να δηλώνονται στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της αρμόδιας Περιφερειακής Ενότητας.

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, εν προκειμένω η με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ορθά εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει των στοιχείων της με αριθμό δήλωσης που υπέβαλε ο προσφεύγων και δίχως να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη που διατυπώθηκε με την δήλωση, καθώς αυτή δεν αιτιολογείται.

Επειδή, αν πράγματι αποδειχθεί ότι τα αυτοκίνητα δεν του ανήκουν δύναται να υποβάλει εντός πέντε (5) ετών τροποποιητική δήλωση και να προβεί στη διαγραφή τους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του (.....) (.....) του ΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2018:

Τελικό Χρωστικό: 4.279,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018 της Α.Α.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ./.....).

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.