



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.10.2023

Αριθμός απόφασης: 1715

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604526

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από **15.6.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με **ΑΦΜ**, κατοίκου επί της οδού, Αθήνα, ΤΚ, κατά της αρ. /14.6.2023 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών στο από 15.3.2023 αίτημα του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.
8. Το αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2023ΕΜΠ/6.10.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

Επί της από **15.6.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη

και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ./14.6.2023 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών απορρίφθηκε το από 15.3.2023 αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε, ως εκμισθωτής του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτο και ως θύμα πολέμου / ανάπηρος πολέμου του Ν.Δ. 1044/1971, να μην γίνεται από τον μισθωτή του περιπτέρου (....., ΑΦΜ) παρακράτηση φόρου 20% στο εν λόγω εισόδημά του, ήτοι στο μίσθωμα που του καταβάλει (ύψος μισθώματος 250,00 € μηνιαίως, ήτοι παρακράτηση 50,00 €). Προς τούτο προσκομίστηκε η αρ. Α...../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή του αναφορικά με απαλλαγή του από την καταβολή τελών κοινόχρηστων χώρων, και κατάσταση οφειλών προς το Δημόσιο από τον μισθωτή του δικαιώματος εκμετάλλευσης του εν λόγω περιπτέρου (ΑΦΜ) για ποσά παρακρατούμενου φόρο επί δικαιωμάτων μηνών 2^{ου}/2022 έως και 1^{ου}/2023.

Το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος απορρίφθηκε δεδομένου ότι σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1213/2015, το εισόδημα από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους, αποτελεί εισόδημα από δικαιώματα του άρθρου 38 του ν. 4172/2013, και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Σύμφωνα με τα στοιχεία του taxis, από τον μισθωτή, ΑΦΜ έχουν υποβληθεί δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενων φόρων από δικαιώματα μηνών Οκτωβρίου 2021 έως και Αυγούστου 2023, για ποσό δικαιωμάτων ύψους 250,00 € με αντίστοιχο ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 50,00 € μηνιαίως.

Περαιτέρω, σύμφωνα με τις αρ./2022 και/2023 υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος φορολογικών ετών 2021 και 2022, που εκκαθαρίστηκαν με τις αντίστοιχες αρ./2022 και/2023 πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ο προσφεύγων έχει δηλώσει στο φορολογικό έτος 2022 εισόδημα από δικαιώματα ύψους 750,00 € και παρακρατηθέντα φόρο επί των δικαιωμάτων αυτών ύψους 150,00 €, και στο φορολογικό έτος 2022 εισόδημα από δικαιώματα ύψους 3.000,00 € και παρακρατηθέντα φόρο επί των δικαιωμάτων αυτών ύψους 600,00 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να μην φορολογείται και να μην γίνεται παρακράτηση φόρου στο εισόδημά του από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτο, καθώς είναι θύμα πολέμου / ανάπηρος πολέμου του Ν.Δ. 1044/1971. Επικαλείται προς τούτο, την αρ. Α...../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Με το αρ. πρωτ. ΔΕΔΕΙ2023ΕΜΠ/6.10.2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών διαβιβάστηκε στην Υπηρεσία μας το αρ./25.9.2023 έγγραφο συμπληρωματικών στοιχείων του προσφεύγοντος, με το οποίο προσκομίζεται το από 22.9.2021 ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης άδειας εκμετάλλευσης περιπτέρου που υπογράφηκε ανάμεσα στον προσφεύγοντα και τον (ΑΦΜ), η αρ. Α...../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, το αρ./15.3.2023 πιστοποιητικό συνταξιοδοτικής κατάστασης του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους (σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων είναι

εγγεγραμμένος ως πολεμικός συνταξιούχος), και αντίγραφο της πρώτης σελίδας του ΦΕΚ Α' 245/1971 με το οποίο δημοσιεύτηκε το Ν.Δ. 1044/1971.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 35 'Εισόδημα από κεφάλαιο' του ν. 4172/2013: «Το εισόδημα από κεφάλαιο περιλαμβάνει το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει στο φορολογικό έτος σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων, δικαιωμάτων, καθώς και το εισόδημα από ακίνητη περιουσία.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 'Δικαιώματα (royalties)' του ν. 4172/2013: «1. Ο όρος «δικαιώματα» σημαίνει το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας επί λογοτεχνικού, καλλιτεχνικού ή επιστημονικού έργου, συμπεριλαμβανομένων των κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές και αναπαραγωγής βιντεοκασετών, λογισμικού για εμπορική εκμετάλλευση ή προσωπική χρήση, διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, εμπορικών σημάτων, προνομιών, σχεδίων ή υποδειγμάτων, σχεδιαγραμμάτων, απόρρητων χημικών τύπων ή μεθόδων κατεργασίας ή σε αντάλλαγμα πληροφοριών που αφορούν βιομηχανική, εμπορική ή επιστημονική πείρα, οι πληρωμές για τη χρήση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού, για τη χρήση τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, τεχνογνωσίας (knowhow), αποτελεσμάτων ερευνών, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών, καθώς και οι πληρωμές για συμβουλευτικές υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά μέσω δικτύων πληροφορικής σε βάση δεδομένων επίλυσης προβλημάτων, την ηλεκτρονική λήψη (downloading) λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή, ακόμα και στην περίπτωση που τα εν λόγω προϊόντα αποκτώνται για προσωπική ή επαγγελματική χρήση του αγοραστή, την εκμίσθωση βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού και εμπορευματοκιβωτίων και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

2. Εάν το εισόδημα από δικαιώματα υπόκειται σε παρακράτηση φόρου, όπως ορίζεται στο Μέρος Τέταρτο του Κ.Φ.Ε, ο παρακρατούμενος φόρος εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση μόνο για τα φυσικά πρόσωπα και για το συγκεκριμένο είδος εισοδήματος του φορολογούμενου με βάση τον Κ.Φ.Ε..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 40 'Φορολογικός συντελεστής για το εισόδημα από κεφάλαιο' του ν. 4172/2013: «... 3. Τα δικαιώματα φορολογούνται με συντελεστή είκοσι (20%). ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 59 'Φορολόγηση στην πηγή' του ν. 4172/2013: «...3. Εισόδημα που απαλλάσσεται από το φόρο δεν υπόκειται σε παρακράτηση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 'Υπόχρεοι σε παρακράτηση' του ν. 4172/2013: «Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ` του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 'Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση': «1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου: ...γ) δικαιώματα (royalties), ..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 'Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση' του ν. 4172/2013: «1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής: ... γ) για δικαιώματα (royalties) και λοιπές πληρωμές είκοσι τοις εκατό (20%), ...

4. Σε περίπτωση που η παρακράτηση φόρου δεν εξαντλεί τη φορολογική υποχρέωση ο παρακρατηθείς φόρος πιστώνεται έναντι του φόρου εισοδήματος που πρέπει να βεβαιωθεί από επιχειρηματική δραστηριότητα ή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1213/2015 'Φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου.':

«Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα κάτωθι:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν. 4172/2013, οι οποίες ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, ορίζεται ότι το εισόδημα που αποκτά ένα φυσικό πρόσωπο και προκύπτει σε μετρητά ή σε είδος με τη μορφή μερισμάτων, τόκων και δικαιωμάτων θεωρείται γενικά εισόδημα από κεφάλαιο.

2. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 38 του ν. 4172/2013, στον όρο δικαιώματα (royalties) αναφέρεται μεταξύ άλλων και το εισόδημα που αποκτάται ως αντάλλαγμα για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης προνομίων, όπως επίσης και πληρωμές για την εκμίσθωση συναφών δικαιωμάτων.

3. Επιπλέον, στην ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1042/26.1.2015, διευκρινίστηκε ότι οι διατάξεις αυτές δεν καταλαμβάνουν τις περιπτώσεις που μεταβιβάζεται η κυριότητα του άυλου στοιχείου και επέρχεται η πλήρης αποξένωση του ιδιοκτήτη από αυτό, αλλά μόνο τις περιπτώσεις που παρέχεται η χρήση ή το δικαίωμα χρήσης του άυλου στοιχείου.

4. Το δικαίωμα της παραχώρησης εκμετάλλευσης των περιπτέρων από τους δήμους σε δικαιούχους, καθορίστηκε αρχικά από τις διατάξεις του ν.δ. 1044/1971 (Α'245), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον ν. 1043/1980 (ΦΕΚ 87 Α') και ν.3648/2008 (ΦΕΚ 38/Α') και οριζόταν ότι η παραχώρηση εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους, δινόταν αποκλειστικά σε ανάπηρους και θύματα πολέμου, στους οποίους είχε χορηγηθεί σχετική άδεια από τους δήμους και τις κοινότητες της χώρας. Με τις διατάξεις της περιπτ. 6 της υποπαραγρ. ΣΤ3 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ 85/Α'/7-4-2014), καταργήθηκε το ν.δ. 1044/1971 και ήρθη ο περιορισμός της παραχώρησης της άδειας μόνο σε αυτές τις ειδικές κατηγορίες πολιτών, με σκοπό την άρση των εμποδίων στον ανταγωνισμό στον κλάδο του λιανικού εμπορίου.

5. Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 4257/2014, αντικαταστάθηκε η υποπαραγράφος ΣΤ2 του άρθ. 1 του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222) και καθορίστηκαν εκ νέου οι προϋποθέσεις παραχώρησης στο εξής, έναντι ανταλλάγματος, των δικαιωμάτων χρήσης των περιπτέρων του ν. 1044/1971, καθώς και των κυλικίων, καφενείων και κουρείων εντός κτιρίων του δημοσίου, των οργανισμών τοπικής αυτοδιοίκησης και των Ν.Π.Δ.Δ.

Οι θέσεις των περιπτέρων καθορίζονται με απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου των Δήμων, μετά από σύμφωνη γνώμη της οικείας αστυνομικής αρχής και λαμβάνοντας υπόψη διατάξεις που αφορούν στην προστασία περιβάλλοντος. Ο θέσεις αποτυπώνονται σε σχετικά τοπογραφικά διαγράμματα, στα οποία απεικονίζονται ευκρινώς το κουβούκλιο του περιπτέρου, ο περιβάλλον χώρος του και ο ευρύτερος κοινόχρηστος περιβάλλον χώρος.

6. Συγκεκριμένα, στην παράγραφο 4 ορίζεται ότι, ποσοστό 30% δίδεται κατόπιν δημόσιας κλήρωσης σε αναπήρους (Α.με.Α.), πολυτέκνους και θύματα πολέμου στην Κύπρο και το υπόλοιπο 70% των θέσεων δίδεται με δημοπρασία σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί δημοπρασιών προς εκμίσθωση δημοτικών ακινήτων, αποκλεισμένης της δυνατότητας απευθείας παραχώρησης αυτών. Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις παραγράφους 5.α. και 7, απαγορεύεται η περαιτέρω παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης σε τρίτους, παρά μόνο για λόγους γήρατος ή αναπηρίας του δικαιούχου σε ποσοστό 67% και άνω. Σε αυτή την περίπτωση η διάρκεια της εκμίσθωσης του δικαιώματος δεν μπορεί να υπερβαίνει το χρόνο λήξης της αρχικής παραχώρησης (10 έτη).

7. Τέλος, σύμφωνα με την παράγραφο 10 του πιο πάνω άρθρου και νόμου, οι υφιστάμενες διοικητικές άδειες διατηρούνται σε ισχύ, ενώ περαιτέρω μεταβίβαση αυτών επιτρέπεται μόνο άπαξ και για χρονικό διάστημα 10 ετών στον /η σύζυγο του αποθανόντος δικαιούχων ή στα ενήλικα τέκνα αυτού, εφόσον ανήκουν στην κατηγορία των Α.με Α. με ποσοστό αναπηρίας 67% και άνω.

8. Από όλα τα παραπάνω συνάγεται ότι το εισόδημα από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους (είτε πρόκειται για υφιστάμενες είτε για νέες άδειες), αποτελεί εισόδημα από δικαιώματα του άρθρου 38 του ν. 4172/2013, καθόσον φέρει όλα τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του δικαιώματος και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Το εισόδημα που αποκτά ο μισθωτής (ενοικιαστής) του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου, αποτελεί εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.

9. Επισημαίνεται ότι, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61, της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 62 και της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 64 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013), το πρόσωπο που ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα εκμετάλλευσης περιπτέρου, υποχρεούται κατά την πληρωμή του δικαιώματος να παρακρατεί φόρο είκοσι τοις εκατό (20%) από τον δικαιούχο του δικαιώματος και κάτοχο της άδειας λειτουργίας περιπτέρου.

10. Όταν τα δικαιώματα εισπράττονται από φυσικό πρόσωπο που δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα σχετική με τα δικαιώματα, με την παρακράτηση αυτή του φόρου 20% εξαντλείται η φορολογική του υποχρέωση για το συγκεκριμένο εισόδημα (σχετ.: ΠΟΛ.1042/4.3.2013).»

Επειδή, σύμφωνα με το από 22.9.2021 ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης άδειας εκμετάλλευσης περιπτέρου που υπογράφηκε ανάμεσα στον προσφεύγοντα και τον (ΑΦΜ) για την παραχώρησης άδειας εκμετάλλευσης του περιπτέρου επί της οδού στην, του οποίου ο προσφεύγων έχει την άδεια εκμετάλλευσης, για περίοδο 10 ετών (29.9.2021-29.9.2031) έναντι 250,00 € μηνιαίως (για τα πρώτα 5 έτη, και 300,00 € για τα επόμενα έτη).

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της διενεργηθείσας παρακράτησης φόρου με συντελεστή 20% (στο εισόδημα που λαμβάνει από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης του ως άνω περιπτέρου) που στο φορολογικό έτος 2021 ανήλθε στα 150,00 € για δικαιώματα συνολικού ύψους 750,00 €, στο φορολογικό έτος 2022 η παρακράτηση φόρου ανήλθε στα 600,00 € για δικαιώματα συνολικού ύψους 3.000,00 €, και στο φορολογικό έτος 2023, έως και το μήνα Μάρτιο 2023 (οπότε και υπέβαλε το από 15.3.2023 αίτημά του) η παρακράτηση φόρου ανήλθε στα 150,00 € για δικαιώματα συνολικού ύψους 750,00 €.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση έχουν εφαρμογή οι ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 38, 40, 61, 62 & 64 του ΚΦΕ και η σχετική ΠΟΛ. 1213/2015, σύμφωνα με τις οποίες το εισόδημα από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους (είτε πρόκειται για υφιστάμενες είτε για νέες άδειες), αποτελεί εισόδημα από δικαιώματα του άρθρου 38 του ν. 4172/2013, καθόσον φέρει όλα τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του δικαιώματος και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 40 του ν. 4172/2013 με ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%). Το πρόσωπο που ασκεί την επιχειρηματική δραστηριότητα εκμετάλλευσης περιπτέρου, υποχρεούται κατά την πληρωμή του δικαιώματος να παρακρατεί φόρο είκοσι τοις εκατό (20%) από τον δικαιούχο του δικαιώματος και κάτοχο της άδειας λειτουργίας περιπτέρου. Όταν τα δικαιώματα εισπράττονται από φυσικό πρόσωπο που δεν ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα σχετική με τα δικαιώματα, με την παρακράτηση αυτή του φόρου 20% εξαντλείται η φορολογική του υποχρέωση για το συγκεκριμένο εισόδημα.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, προβλέπεται η παρακράτηση φόρου 20% στο εισόδημα από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους. Με τις διατάξεις του ισχύοντος ΚΦΕ (ν. 4172/2013) δεν προβλέπεται απαλλαγή από τον φόρο επί των δικαιωμάτων για τα θύματα πολέμου / ανάπηρους πολέμου του Ν.Δ. 1044/1971.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της περ. β της παρ. 4 του άρθρου 14 του προισχύσαντος ΚΦΕ (ν. 2238/1994), προβλεπόταν η απαλλαγή από το φόρο του δικαιώματος που λάμβαναν οι ανάπηροι/ θύματα πολέμου από την παραχώρηση της εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτους, ωστόσο, η εν λόγω διάταξη καταργήθηκε με το άρθρο 4 του ν. 3842/2010. Σε κάθε περίπτωση, με την παρ. 1 του άρθρου 72 του εν ισχύ ΚΦΕ (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του ν. 4172/2013 ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά (με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού), και με την παρ. 25 του εν λόγω άρθρου ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προισχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 38, 40, 61, 62 & 64 του ν. 4172/2013 και της σχετική ΠΟΛ. 1213/2015, ορθώς παρακρατήθηκε φόρος εισοδήματος στο εισόδημα του προσφεύγοντος από την εκμίσθωση του δικαιώματος εκμετάλλευσης περιπτέρου σε τρίτο.

Επειδή, με την επικαλούμενη αρ. Α...../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου κρίθηκε ότι κατ' εφαρμογή της διάταξης της παρ. 17 του άρθρου 13 του Βασιλικού Διατάγματος της 24-9/1958, ο προσφεύγων, ως θύμα πολέμου, απαλλάσσεται από την καταβολή τελους χρήσεως πεζοδρομίων πλατειών και λοιπών κοινόχρηστων χώρων του εν λόγω άρθρου. Ως εκ τούτου είναι απορριπτέος ο ισχυρισμός ως αβάσιμος ότι με την εν λόγω απόφαση κρίθηκε ότι το υπό κρίση εισόδημα του προσφεύγοντος απαλλάσσεται από τον φόρο.

Επειδή, με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι σύμφωνα με το από 22.9.2021 ιδιωτικό συμφωνητικό παραχώρησης άδειας εκμετάλλευσης περιπτέρου που υπογράφηκε ανάμεσα στον προσφεύγοντα και τον (ΑΦΜ), ο υποχρεούται στην καταβολή φόρων τελών κλπ υπέρ του Δήμου που βρίσκεται το

περίπτερο καθώς και κάθε φόρου ή τέλους που βαρύνει το περίπτερο, ακόμα και αν αυτό βεβαιωθεί επ' ονόματι του εκμισθωτή. Ωστόσο, στην υπό κρίση περίπτωση εφαρμογή έχουν οι ανωτέρω διατάξεις των άρθρων 38, 40, 61, 62 & 64 του ν. 4172/2013 και της σχετική ΠΟΛ. 1213/2015. Σε κάθε περίπτωση, οι διαφορές μεταξύ των συμβαλλομένων μερών του ανωτέρω συμφωνητικού παραχώρησης άδειας εκμετάλλευσης περιπτέρου, αποτελούν αστικές διαφορές, για τις οποίες αρμόδια είναι τα πολιτικά δικαστήρια. Συνεπώς, ο ανωτέρω ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η παρούσα προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από **15.6.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.