



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

Καλλιθέα 03/03/2015

Αριθμός απόφασης: 865

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ.έγγραφης αρνητικής απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επί της απόσυμπληρωματικής δήλωσης οικ. έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.έγγραφης αρνητικής απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., επί της απόσυμπληρωματικής δήλωσης οικ. έτους της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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:

Ο προσφεύγων στρέφεται κατά της υπ' αριθμ.έγγραφης αρνητικής απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ., η οποία του κοινοποιήθηκε την, στην απόαίτηση του

προσφεύγοντος, με την οποία προσκόμισε νέα στοιχεία προκειμένου να καλύψει τη διαφορά τεκμηρίου με την οποία φορολογήθηκε μετά την υποβολή και εκκαθάριση της απόσυμπληρωματικής δήλωσης οικ. έτους, προκειμένου να δηλώσει την αγορά ακινήτου από πλειστηριασμό ποσού 968.747,00 €.

Ο προσφεύγων μετά την υπ' αριθμ.έγγραφο αρνητική απάντηση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. και πριν την υποβολή της με αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή, υπέβαλε την με αρ. πρωτ.νέα τροποποιητική δήλωση με νέα στοιχεία, προκειμένου να καλύψει τη διαφορά τεκμηρίου.

Η Δ.Ο.Υ. έστειλε στον προσφεύγοντα την με αρ. πρωτ. 795/19-1-2015 έγγραφη απάντηση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 360.688,39 €, το οποίο προέρχεται από την πώληση μετοχών εισηγμένων στο χρηματιστήριο,

β) Εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 69.057,00 €, το οποίο αποτελεί εισαγωγή συναλλάγματος, που απέκτησα κατά τα πέντε (5) χρόνια εργασίας μου στη,

γ) Εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 3.371.000 δρχ ή 9.892,88 €, τα οποία αποτελούν γεωργικές αποζημιώσεις που έλαβα το έτος,

δ) Εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 13.697,46 €, το οποίο αφορά μερίσματα μετοχών της Τράπεζας, διότι η εν λόγω τράπεζα είχε την έδρα της στο εξωτερικό,

ε) Εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 54.068,58 €, το οποίο αφορά το εισόδημα που προκύπτει από τα δύο (2) Φ.Δ.Χ., που κατείχα τα οικ. έτη,,και, καθώς είναι πατέρας τριών παιδιών.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. το αριθ. πρωτ.έγγραφο επειδή διαπιστώθηκαν ελλείψεις ως προς το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα: Δεν αναφέρεται τις απόψεις σας επί της με αρ.αίτηση του προσφεύγοντος.

Η Δ.Ο.Υ. μας απέστειλε την αριθ. πρωτ.σχετική απάντηση, και μας γνωστοποίησε των απάντηση που έστειλε στον προσφεύγοντα επί της με αρ. πρωτ.αίτησης του.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 19 § 2 περ. ζ του Ν. 2238/1994 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Ανάλωση κεφαλαίου που αποδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου κάθε έτους από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, τα χρηματικά ποσά, τα οριζόμενα στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' και οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που ο προσδιορισμός τους ορίζεται από τα άρθρα 16 και

17, ανεξάρτητα από το αν απαλλάσσονται της εφαρμογής του τεκμηρίου. Στην περίπτωση που δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τα δύο χιλιάδες εννιακόσια (2.900) ευρώ, το ποσό που πρέπει να εκπεσθεί αντί αυτών προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και των αποδειγμένων δαπανών διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των δύο χιλιάδων εννιακοσίων (2.900) ευρώ. **Κάθε ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων τα μειώνει, προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης, εκτός αν τα ποσά αυτά έχουν ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του εισοδήματος του έτους που καταβλήθηκαν και ο φορολογούμενος επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου του έτους αυτού.** Για την κάλυψη ή περιορισμό της διαφοράς που προκύπτει κατά την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 10 του ν.2019/1992 (ΦΕΚ 34 Α') για τα ποσά των πραγματικών ή τεκμαρτών δαπανών που πραγματοποιούνται από 1.1.1994. Χρηματικά ποσά που έχουν ληφθεί υπόψη από τη δήλωση που, τυχόν, υποβλήθηκε κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του ν.2019/1992, για την κάλυψη ή τον περιορισμό διαφοράς δαπάνης, αφαιρούνται από το κεφάλαιο που σχηματίζεται από προηγούμενα έτη, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση όσα ορίζονται στα εδάφια δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αυτής της περίπτωσης.».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το ποσό των 360.688,39 €, το οποίο προέρχεται από την πώληση μετοχών κατά τα έτηκαι, εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. δεν το έλαβε υπόψιν προκειμένου να μειώσει την τεκμαρτή διαφορά.

Ο προσφεύγων με την συμπληρωματική δήλωση που υπέβαλε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ. δεν προσκόμισε πινάκια αγοράς και πώλησης των μετοχών, οπότε η Δ.Ο.Υ. ορθώς δεν υπολόγισε το ποσό της πώλησης αυτών, καθώς το ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων (πώληση μετοχών) μειώνεται με το ποσό που καταβλήθηκε για την απόκτηση αυτών των εσόδων (αγορά μετοχών), προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρ. 19 § 2 του Ν. 2238/1994 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα),

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους, **γγ)**.....».

Ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος του έτουςκαι φωτοαντίγραφο του διαβατηρίου του, το οποίο δεν είναι μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.

Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε επίσημα δικαιολογητικά που να αποδεικνύουν την απόκτηση του συναλλάγματος στο εξωτερικό συνολικού ποσού 23.531.170 δρχ ή 69.057,00 €, που αφορά δραχμοποίησηήτοι βεβαίωση προξενικής ή άλλης αρχής για τη διαμονή του στο εξωτερικό για τη διαμονή του για τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή (.....).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1152/17.4.2002 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « 1. Με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Κ.Φ.Ε. (Ν. 2238/1994) το εισόδημα που προκύπτει από οποιαδήποτε γεωργική δραστηριότητα, στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία του Κ.Β.Σ. από τα οποία να εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα για τη δραστηριότητα αυτή, προσδιορίζεται με αντικειμενική μέθοδο με βάση τις καθιερωμένες αρχές της γεωργικής λογιστικής.

2. Κατά την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, οι επιδοτήσεις και οι αποζημιώσεις επί της παραγωγής, όπως π.χ. επιδότηση ελαιολάδου ή αποζημίωση για καταστροφή γεωργικής καλλιέργειας λόγω παγετού ή αποζημίωση για υποχρεωτική παύση γεωργικής καλλιέργειας που υποδεικνύεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση, στα πλαίσια εφαρμογής των γεωργικών προγραμμάτων, οι οποίες καταβάλλονται σε ατομικές ή εταιρικές γεωργικές επιχειρήσεις, δεν φορολογούνται και αναγράφονται, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα στους Κ.Α. 473-474 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οίκου έτους 2002, για στατιστικούς λόγους.

3. Εξάλλου, όπως ορίζεται στην παράγραφο 2 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994), ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος ή του προσδιορισθέντος από αυτόν και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των άρθρων 16 και 17, υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Τα ποσά αυτά είναι, μεταξύ άλλων, πραγματικά εισοδήματα, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, γίνεται δεκτό τα ποσά των πιο πάνω επιδοτήσεων, στις περιπτώσεις προσδιορισμού του γεωργικού εισοδήματος με την αντικειμενική μέθοδο, τα οποία δε φορολογούνται και αναγράφονται στους Κ.Α.473-474 του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για στατιστικούς λόγους, να λαμβάνονται πλέον υπόψη για την κάλυψη της τεκμαρτής διαφοράς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994).».

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ δήλωση που υπέβαλε για το οικ. έτος, συμπεριέλαβε τις επιδοτήσεις που εισέπραξε κατά το έτος στον κωδ. 473 (Αγροτικές ενισχύσεις) το ποσό των 3.371.000 δρχ. ή 9.892,88 €.

Επομένως **το ποσό των 3.371.000 δρχ. ή 9.892,88 €**, που αφορά επιδοτήσεις, πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον σχηματισμό του υπολοίπου κεφαλαίου κατά το οικ. έτος και να αυξήσει το κεφάλαιο προς ανάλωση που επικαλείται ο προσφεύγων κατά το πρώτο μη παραγραφόμενο έτος ήτοι το οικ. έτος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 24 του Ν. 2238/1994 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: « 1. Εισόδημα από κινητές αξίες είναι αυτό που αποκτάται κάθε οικονομικό έτος από κάθε δικαιούχο κινητών αξιών, το οποίο προκύπτει:

α) Από μερίσματα και τόκους ιδρυτικών τίτλων και μετοχών των ημεδαπών ανωνύμων εταιριών, ομολογιών και χρεογράφων γενικά του Ελληνικού Δημοσίου ή ημεδαπών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου ή ημεδαπών επιχειρήσεων κάθε είδους, καθώς και από αμοιβές και ποσοστά

των διοικητικών συμβούλων και εκτός μισθού αμοιβές και ποσοστά των διευθυντών και διαχειριστών των ανωνύμων εταιριών.

β) Από μερίσματα και τόκους των τίτλων αλλοδαπής προέλευσης που αναφέρονται στην προηγούμενη περίπτωση. γ)...., δ)....., ε)... , στ)....., ζ)...., η)....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 9 § 8 εδαφ. β' του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: « Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος.

β) Ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτήν μέχρι όμως του ποσού του φόρου που αναλογεί για αυτό το εισόδημα στην Ελλάδα.

Για την εξεύρεση του ποσού αυτού του φόρου, το ποσό του φόρου που προκύπτει στην Ελλάδα στο συνολικό εισόδημα ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού, μειώνεται κατά το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου αυτού και μερίζεται, ανάλογα με τα δύο τμήματα του εισοδήματος στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή.

Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.⁽²⁵⁾ Δεν εκπίπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, εφόσον ο δικαιούχος του εισοδήματος έχει φορολογηθεί σύμφωνα με το άρθρο 12 με εξάντληση της φορολογικής του υποχρέωσης.».

Επειδή ο προσφεύγων προσκόμισε βεβαιώσεις απόκτησης μερισμάτων αλλοδαπής προέλευσης από την τράπεζα και τα οποία δεν δήλωσε στη δήλωση του οικ. έτους ως εισόδημα από κινητές αξίες, προκειμένου να φορολογηθούν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 9 του Ν. 2239/1994, δεν αναγνωρίζονται για την κάλυψη τεκμηρίου επομένων ετών.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εσφαλμένα η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. δεν υπολόγισε το ποσό των 13.697,46 €, το οποίο αφορά μερίσματα μετοχών της Τράπεζας, διότι η εν λόγω τράπεζα είχε την έδρα της στο εξωτερικό, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 33 § 5 περ. β' του Ν. 2238/1994 όπως είχε αντικατασταθεί αυτή με την παρ. 2 του άρθρου 7 του ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330/24.12.2002) και ίσχυε για εισοδήματα που αποκτούνται από 01.01.2002:« Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, **με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή**, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως εξής: **α)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο μέχρι 5 τόνους 500 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 350 ευρώ με οδηγό τρίτο, **β)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 5 μέχρι και 11 τόνους 700 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 500 ευρώ με οδηγό τρίτο, **γ)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 11 μέχρι και 16,5 τόνους 1.200 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 800 ευρώ με οδηγό τρίτο και **δ)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους 1.500 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 1.000 ευρώ με οδηγό τρίτο.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από είκοσι χιλιάδες (20.000) κατοίκους, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται η προθεσμία καταβολής του φόρου της περίπτωσης αυτής και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν για τις χρήσεις 2002 και 2003 και τα ποσά φόρου του πρώτου εδαφίου αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%) για τη χρήση 2003.

Επίσης, οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής ισχύουν και για τη χρήση και τα ποσά του πρώτου εδαφίου αυτής προσαυξάνονται κατά ποσοστό οκτώ τοις εκατό (8%), μη εφαρμοζομένων των αναφερομένων στην παράγραφο 13 του άρθρου αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 33 § 5 περ. β' του Ν. 2238/1994 όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 8 του άρθρ. 3 του Ν. 3296/..... (ΦΕΚ Α' 253) και ισχύει για χρήσειςκαι Με το άρθρ. 4§5 του Ν. 3522/..... τα ποσά αυτά εφαρμόζονται και για τις διαχειριστικές χρήσειςκαι, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:« Στις επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιβάλλεται ποσό καταβαλλόμενου ετήσιου φόρου, **με το οποίο εξαντλείται η φορολογική τους υποχρέωση για τη δραστηριότητα αυτή**, με βάση το ωφέλιμο φορτίο του αυτοκινήτου ως εξής: **α)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο μέχρι 5 τόνους 590 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 415 ευρώ με οδηγό τρίτο, **β)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 5 μέχρι και 11 τόνους 825 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 590 ευρώ με οδηγό τρίτο, **γ)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 11 μέχρι και 16,5 τόνους 1.415 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 940 ευρώ με οδηγό τρίτο και **δ)** για αυτοκίνητα με ωφέλιμο φορτίο πάνω από 16,5 τόνους 1.765 ευρώ με οδηγό τον ιδιοκτήτη και 1.180 ευρώ με οδηγό τρίτο.

Τα παραπάνω ποσά μειώνονται, προκειμένου για επιχειρήσεις που εκμεταλλεύονται φορτηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό κάτω από είκοσι χιλιάδες (20.000) κατοίκους, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

Το ποσό του καταβαλλόμενου φόρου εισοδήματος από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης περιορίζεται σε τόσα δωδέκατα, όσοι οι μήνες εκμετάλλευσης του αυτοκινήτου. Διάστημα μεγαλύτερο από δεκαπέντε (15) ημέρες λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται η προθεσμία καταβολής του φόρου της περίπτωσης αυτής και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Δαπάνες που αφορούν τη δραστηριότητα αυτή, καθώς και εισφορές που καταβάλλονται σε ταμεία ασφάλισης λόγω της δραστηριότητας αυτής, δεν εκπίπτουν από άλλα εισοδήματα του φορολογουμένου.».

Ο προσδιορισμός εισοδήματος επιχειρήσεων εκμετάλλευσης Φ.Δ.Χ. για τη χρήση,
,,έχει ως κάτωθι:

ΟΔΗΓΟΣ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗΣ

ΧΡΗΣΗ	Ωφέλιμο φορτίο (τόνοι)	Ποσά φόρου	Χωρίς Παιδιά	Ένα Παιδί	Δύο Παιδιά	Τρία Παιδιά
.....	Μέχρι 5	540	12.000 €	13.000 €	13.700 €	20.200 €
.....	Μέχρι 5	590	13.217 €	13.717 €	14.217 €	21.467 €
.....	Μέχρι 5	590	13.217 €	13.717 €	14.217 €	21.467 €
.....	Μέχρι 5	590	13.259 €	13.776 €	14.534 €	22.534 €

ΟΔΗΓΟΣ ΤΡΙΤΟΣ

ΧΡΗΣΗ	Ωφέλιμο φορτίο (τόνοι)	Ποσά φόρου	Χωρίς Παιδιά	Ένα Παιδί	Δύο Παιδιά	Τρία Παιδιά
.....	Μέχρι 5	378	10.920 €	11.920 €	12.920 €	19.660 €
.....	Μέχρι 5	415	12.267 €	13.133 €	13.633 €	20.883 €
.....	Μέχρι 5	415	12.267 €	13.133 €	13.633 €	20.883 €
.....	Μέχρι 5	415	12.655 €	13.172 €	13.931 €	21.931 €

Ο προσφεύγων με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών,
,και δήλωσε δύο Φ.Δ.Χ. ήτοι τομε ωφέλιμο φορτίο 750 κιλά και τομε
 ωφέλιμο φορτίο 3.500 κιλά και έδρα της επιχείρησης την περιοχήμε πληθυσμό κάτω των
 20.000 κατοίκων και επομένως έχει μείωση 20% στον καταβαλλόμενο φόρο.

Επίσης δήλωσε τρία παιδιά ως προστατευόμενα τέκνα.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω το εισόδημα που προσδιορίζεται με βάση το φόρο που κατέβαλε
 για το κάθε Φ.Δ.Χ. διαμορφώνεται ως εξής:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ(χρήση)

Φ.Ι.Χ.	Ωφέλιμο φορτίο	ΟΔΗΓΟΣ	Ποσά φόρου	Έκπτωση φόρου	Πληρωμή Φόρου	Τρία παιδιά
.....	750 κιλά	Ιδιοκτήτης	540 €	108 €	432 €	16.160 € (20.200-20%)
.....	3500 κιλά	Ιδιοκτήτης	540 €	108 €	432 €	16.160 € (20.200-20%)

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ (χρήση)

Φ.Ι.Χ.	Ωφέλιμο φορτίο	ΟΔΗΓΟΣ	Ποσά φόρου	Έκπτωση φόρου	Πληρωμή Φόρου	Τρία παιδιά
.....	750 κιλά	Ιδιοκτήτης	590 €	118 €	472 €	17.173,60 €

						(21.467-20%)
.....	3500 κιλά	Ιδιοκτήτης	590 €	118 €	472 €	17.173,60 € (21.467-20%)

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ(χρήση)

Φ.Ι.Χ.	Ωφέλιμο φορτίο	ΟΔΗΓΟΣ	Ποσά φόρου	Έκπτωση φόρου	Πληρωμή Φόρου	Τρία παιδιά
.....	750 κιλά	Τρίτος	415 €	83 €	332 €	16.706,40 € (20.883-20%)
.....	3500 κιλά	Ιδιοκτήτης	590 €	118 €	472 €	17.173,60 € (21.467-20%)

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ (χρήση)

Φ.Ι.Χ.	Ωφέλιμο φορτίο	ΟΔΗΓΟΣ	Ποσά φόρου	Έκπτωση φόρου	Πληρωμή Φόρου	Τρία παιδιά
.....	750 κιλά	Τρίτος	415 €	83 €	332 €	17.544,80 € (21.931 -20%)
.....	3500 κιλά	Ιδιοκτήτης	590 €	118 €	472 €	18.027,20 € (22.534-20%)

Ο προσφεύγων με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικ. ετών,,και δήλωσε στον κωδ. 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κ.λ.π) δήλωσε τα κάτωθι ποσά:

ΟΙΚ. ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΚΩΔ. 659	ΠΟΣΟ ΕΝΤΥΠΟ Ε3 ΚΩΔ. 685	ΠΟΣΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΜΕ ΤΡΙΑ ΠΑΙΔΙΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ
.....	0,00	13.122,5	32.320,00	19.197,50
.....	27.161,62		34.347,20	7.185,58
.....	20.883,00		33.880,00	12.997,00
.....	20.883,00		35.572,00	14.689,00
			ΣΥΝΟΛΟ	54.069,08

Σύμφωνα με τα ανωτέρω πρέπει να αναγνωριστεί **το ποσό των 54.069,08 €**, προκειμένου να ληφθεί υπόψιν στον κωδ 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κ.λ.π), στο τελευταίο μη παραγραφόμενο έτος ήτοι στη δήλωση οικ. έτους, για κάλυψη τεκμήριου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και συγκεκριμένα :

α. Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της από με αριθμ. Πρωτ.αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. επί της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα απότροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους, **κατά το μέρος που η δήλωση αυτή αφορά** το ποσό ύψους 63.961,96 € που αντιστοιχεί στο ποσό επιδοτήσεων ποσού **3.371.000 δρχ. ή 9.892,88 €**, του έτουςκαι στη διαφορά εισοδήματος που δεν δηλώθηκε στον κωδ. 659 (εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο, φορολογούνται με ειδικό τρόπο, μερίσματα ΑΕ κ.λ.π) ποσού **54.069,08 €**, τα οποία λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη της τεκμαρτής διαφοράς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994 και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή της εν λόγω δήλωσης κατά το μέρος αυτό και την εκκαθάρισή της σύμφωνα με τα παραπάνω.

β. Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 443.442,85 € που αντιστοιχεί: 1) το ποσό των 360.688,39 €, το οποίο προέρχεται από την πώληση μετοχών κατά τα έτηκαι 2) το ποσό των 23.531.170 δρχ ή 69.057,00 €, που αφορά εισαγωγή συναλλάγματος από το εξωτερικό και 3) το ποσό των 13.697,46 €, το οποίο αφορά μερίσματα αλλοδαπής προέλευσης (Τράπεζα).

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

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).