



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604561

Fax : 2131604567

Καλλιθέα, 11/12/2017

Αριθμός απόφασης: 6261

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 ισχύει.
 - 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 Α.Α.Δ.Ε.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 18/08/2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με ΑΦΜ «.....», κατοίκου Ηλιουπόλεως Αττικής οδός «.....», κατά του υπ'αρ. Χρηματικού καταλόγου «.....»/185 με αρ. Ειδοποίησης «.....» εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Με την από 19.07.17 και με αριθμ. ειδοποίησης «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2016, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. «.....»/2016 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε

συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.626,11 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (δικηγόρου), ύψους 196,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- 1) Να ακυρωθεί - εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη, με σκοπό να διαγραφεί ο σε βάρος του επιβληθείς φόρος εισοδήματος και το τέλος επιτηδεύματος.
- 2) Να του αναγνωρισθεί αφορολόγητο όριο ύψους 5.000,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. ειδοποίησης «.....»/19.07.2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Για το τεκμαρτό εισόδημα του από την άσκηση του επαγγέλματος του ως δικηγόρος φορολογήθηκε από το πρώτο ευρώ χωρίς την αναγνώριση του αφορολόγητου ορίου. Η κατάργηση του αφορολόγητου ορίου και ο μη συνυπολογισμός της μείωσης φόρου που προβλέπεται για τους μισθωτούς και συνταξιούχους στην εκκαθάριση φόρου του έτους 2016 είναι αντισυνταγματικά
2. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι αντισυνταγματική.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 §1 του ν. 4172/2013 όπως αντικαταστάθηκε με τη παρ.1 του άρθρου 112 του ν.4387/2016 και έχει εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολ.έτος 2016 και επόμενα έτη ορίζεται ότι:

1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

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

Εισόδημα (Μισθοί, Συντάξεις Επιχειρηματική Δραστηριότητα) σε ευρώ	Φορ. Συντελεστής
0 - 20.000	22%
20.001 - 30.000	29%
30.001 - 40.000	37%
40.001 -	45%

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 30 §1,2 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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.

Επειδή, το άρθρο 31 του ν. 4172/2013 ορίζει ότι:

“1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψιν τα ακόλουθα:

θ) Η ελάχιστη αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε 3.000€ προκειμένου για τον άγαμο και σε 5.000,00€ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση, εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

2. Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αποδεικνύεται από τον υπόχρεο, με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων οι οποίοι...

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους, με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές.

Όταν συντρέχει η περίπτωση αυτή, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλλει τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 69 του ν. 4172/2013 με τίτλο «Προκαταβολή του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα»

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.»

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.

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει δηλωθέν συνολικό εισόδημα το ποσό των 196,00 €, ενώ η προστιθέμενη διαφορά λόγω των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης που λήφθηκαν υπόψη ανέρχεται στο ποσό των 7.492,00 ευρώ. Ως εκ τούτου, το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται στο ποσό των 7.688,00€ (7.492,00€ + 196,00€) και ο φόρος κλίμακας που του αναλογεί στο ποσό των 1.691,36€. Το ποσό της προκαταβολής φόρου που υποχρεούται να καταβάλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 1.652,96 € ποσό που προκύπτει σύμφωνα με τα ανωτέρω, από την αφαίρεση του ποσού των 38,40€ που παρακρατήθηκε μέσα στην χρήση, από το 100% του 1.691,36€. Ο κύριος φόρος δε προκύπτει , μετά την αφαίρεση από τον φόρο κλίμακας ποσού 1.691,36€, του αθροίσματος του ποσού που προκαταβλήθηκε την προηγούμενη χρήση και του ποσού που παρακρατήθηκε μέσα στην εν λόγω χρήση(38,40 + 1.329,81 = 1.368,21€) και ανέρχεται στο ποσό των 323,15€ . Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, ο συνολικός φόρος εισοδήματος που υποχρεούται να καταβάλλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 1.976.11 ευρώ(1.652,96 + 323,15) .

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 “Μέτρα Μεσοπρόθεσμου”, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 10§ 4 του ν. 4110/2013: “1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α)....

β)....

γ) για ατομική εμπορική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα σε 650€ ετησίως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας σύμφωνα με τις διατάξεις 87 παρ.2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος ανήκει στη δικαιοδοσία των δικαστηρίων και δεν εκπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2016 και σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **18.08.17** και με αρ.πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος «.....», με ΑΦΜ «.....».

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

Ποσό Πληρωμής: 2.626,11 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης «.....»/2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2016 (ΑΧΚ «.....») και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

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

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
Α/Α
ΠΑΣΧΑΛΗΣ ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ**

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.