



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Καλλιθέα 16/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4322

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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), όπως ισχύει.
 - β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. 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 26/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, οδός ..., κατά της με αριθμό ειδοποίησης .../2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό ειδοποίησης .../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 με αρ. ειδοποίησης .../2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 29/06/2016, δυνάμει της με αρ. ... υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, προέκυψε στην προσφεύγουσα, ποσό πληρωμής 2.259,61 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης κατ' εφαρμογή των άρθρων 2§1 και 4§§1 και 5 του Συντάγματος και να αναγνωριστεί ότι μπορεί να καταβάλει ανάλογα με τις οικονομικές της δυνάμεις 500€, ισχυριζόμενη ότι:

1. Είναι άνεργη εγγεγραμμένη στον ΟΑΕΔ από 29/02/2016.
2. Δεν διαθέτει περιουσία, από την οποία θα μπορούσε ενδεχομένως να έχει εισόδημα.
3. Κατά τα δύο προηγούμενα έτη το φορολογητέο της εισόδημα ανήλθε σε ποσό κάτω του ορίου της φτώχειας.
4. Τα τελευταία έτη λόγω μη σταθερής επαρκούς απασχόλησης, υποστηρίζεται οικονομικά από τους γονείς της.
5. Κατά το έτος 2015 υπήρξε ελεύθερος επαγγελματίας μόνο κατ' όνομα, λόγω απαίτησης δύο φορέων για έναρξη επαγγέλματος, προκειμένου να εξασφαλίσει τις αντίστοιχες συνεργασίες.
6. Ένας μισθωτός με το ίδιο εισόδημα θα καλούνταν να πληρώσει φόρο 420 €.
7. Από το εισόδημα, ποσού 11.019,74 €, έχουν ήδη παρακρατηθεί 1.394,31 €, ενώ έχουν καταβληθεί ασφαλιστικές εισφορές ύψους 504,80 € και ενοίκια κύριας κατοικίας ύψους 3.120,00 €, επομένως η καταβολή του καταλογισθέντος φόρου θα θέσει σε κίνδυνο της επιβίωσης και αξιοπρεπή διαβίωσή της.

Επειδή στο άρθρο 7§2 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013) ορίζεται ότι:

«2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

- α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
- β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
- γ) εισόδημα από κεφάλαιο και

δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12§2 περ. στ' :

«2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες: ...

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες «και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του.»

Επειδή στον πίνακα 2 του εντύπου Ε1 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015 υφίσταται ο κωδικός 019 «ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα και φορολογείστε με τις διατάξεις περ. στ' παρ. 2 άρθρ. 12 ΚΦΕ;», τον οποίο η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να δηλώσει εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της ως άνω διάταξης.

Επειδή η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι στην με αριθμ. ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε1), φορολογικού έτους 2015:

Κωδικός	Περιγραφή	Ποσό (€)
301	Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς ημερομίσθια κλπ	162,80
401	Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα	4.256,94
403	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες	6.600,00
425	Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα	4.761,74
605	Φόροι που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθρ. 64 και 5γ άρθρ. 69 ΚΦΕ	1.394,31

Επειδή, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ... υποβληθείσας αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, φορολογικού έτους 2015, και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Επειδή, η προσφεύγουσα θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του ν. 4172/2013 «Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος». Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ' άρθρο 93§4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του ως άνω νόμου με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση :

Φορ. έτος **2015**:

ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 2.259,61 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με βάση την με αρ. ειδοποίησης .../2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. Έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ANNA MARTINH

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).