



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604 504  
**ΦΑΞ** : 213 1604 567

Καλλιθέα 20/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3177

### **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' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προισταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 28-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., κατοίκου Μοσχάτου Αττικής, οδός

....., κατά της με αριθμ. ειδοποίησης...../2015 (αριθ. δήλωσης ..... ) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. ειδοποίησης ...../2015 (αριθ. δήλωσης ..... ) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-07-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

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

1)Να ακυρωθεί το ανωτέρω προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα, σε εφαρμογή της παρ. 1, του άρθρου 2, και παρ. 5, του άρθρου 4, του Συντάγματος

2)Να αναγνωριστεί ότι θα εφαρμοστεί στην περίπτωση του η μείωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 16, του Νόμου 4172/2013, που κατά το γράμμα του Νόμου ισχύει μόνο για τους μισθωτούς ενώ θα έπρεπε να ισχύει για όλους τους φορολογούμενους σύμφωνα με την αρχή της ισότητας.

3)Να γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος συνυπολογίζοντας τη μείωση που προβλέπεται στο άρθρο 16, του Νόμου 4172/2013 και να ανασταλεί η εκτέλεση του ανωτέρω εκκαθαριστικού σημειώματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. ειδοποίησης ...../12.07.2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015,προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Το ποσό των εισοδημάτων του, το φορολογικό έτος 2015, όπως αυτό δηλώθηκε στη φορολογική του δήλωση, έτους 2015 ανέρχεται στο ποσό των 3.420 ευρώ και του καταλογίστηκε φόρος εισοδήματος ύψους 2.216,54 ευρώ.

2) Επειδή για το ίδιο ποσό εισοδημάτων ενός μισθωτού δεν θα του καταλογίζονταν το ίδιο ποσό φόρου εισοδήματος, γιατί θα εφαρμόζοταν στην περίπτωση του η μείωση φόρου εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 16, του Νόμου 4172/2013.

3) Επειδή η μη πρόβλεψη αφορολόγητου ορίου για τα εισοδήματα του δεν είναι συμβατή με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας, το σεβασμό της αξίας του ανθρώπου και την υποχρέωση προστασίας της οικογένειας.

4) Επειδή αυτή η διάκριση σε βάρος του είναι αντίθετη στην ισότητα και στην κατανομή των δημόσιων βαρών σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 29 §1 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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

| Φορολογητέο εισόδημα<br>(ευρώ) | Συντελεστής<br>(%) |
|--------------------------------|--------------------|
| < 50.000                       | 26%                |
| >50.000                        | 33%                |

**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**, με τις διατάξεις του άρθρου 34 §1β του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

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:

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

**Επειδή** οι διατάξεις του ανωτέρω νόμου οι οποίες προβλέπουν μείωση φόρου εισοδήματος για τους μισθωτούς και συνταξιούχους δεν τυγχάνουν εφαρμογής και για τις λοιπές κατηγορίες εισοδημάτων

**Επειδή**, ο προσφεύγων όντας ελεύθερος επαγγελματίας, ζητάει να εφαρμοστεί το άρθρο 16 του Ν.4172/2013 για μείωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, το οποίο όμως έχει ισχύ μόνο για μισθωτούς και συνταξιούχους.

**Επειδή**, ο τρόπος φορολόγησης των εισοδημάτων των μη μισθωτών (ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή ελεύθεροι επαγγελματίες) προσδιορίζεται ρητά από τις διατάξεις του ν. 4172/2013.

**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 2015 και σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 28.07.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., **με ΑΦΜ** .....

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

**Έτος 2015:**

**ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ έτους 2015 : 2.216,54 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. ..../12.07.2016 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, έτους 2015 και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

α/α

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

**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).