



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

Καλλιθέα 20/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3176

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 504

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 με ημερομηνία κατάθεσης 16/08/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του..... ΑΦΜ κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ,,

τ.κ. 1....κατά του υπ'αρ. Χρηματικού καταλόγου .../... με αρ. Ειδοποίησης
εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της ΔΥΟ
Α' ΑΘΗΝΩΝ

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Με την από 14.07.16 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού
προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, φορολογικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε
βάσει της με αριθμ./2015 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε
συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.800,73 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική
δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από
ελευθέρια επαγγέλματα (δικηγόρου), ύψους 769,00 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/14.07.2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
φορολογικού έτους 2015,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 2015 είναι αντισυνταγματικά
2. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι αντισυνταγματική.

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
(ευρώ)

Συντελεστής
(%)

< 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, 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 εισόδημά.

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: “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 πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυομένου 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...”

Εν προκειμένω, ο προσφεύγων έχει δηλωθέν συνολικό εισόδημα το ποσό των 769,00 €, ενώ το φορολογητέο εισόδημα ανέρχεται σύμφωνα με όσα αναφέρθηκαν παραπάνω, στο ποσό των 7.688,00 ευρώ, λόγω των αντικειμενικών δαπανών διαβίωσης που λήφθησαν υπόψιν. Ως εκ τούτου, ο κύριος φόρος που του αναλογεί, μετά την αφαίρεση του ποσού που ήδη παρακρατήθηκε, ανέρχεται στο ποσό των 820,92 €. Το ποσό δε της προκαταβολής φόρου που υποχρεούται να καταβάλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 1.329,81 €. Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, ο συνολικός φόρος εισοδήματος που υποχρεούται να καταβάλλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 2.150.73 ευρώ .

Ο προσφεύγων ισχυρίζεται μεν ότι το πραγματικό του εισόδημα είναι μικρότερο από το τεκμαρτό και ότι οι βιοτικές του ανάγκες εξυπηρετούνται με τη συμβολή του αδελφού του, ωστόσο, δεν προσκομίζει με την υπό κρίση προσφυγή τα απαραίτητα δικαιολογητικά και έγγραφα, τα οποία να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του αυτού, όπως ορίζει το άρθρο 31 παρ. 2 του ν. 4172/2013.

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 2015 και σύμφωνα με τις κείμενες φορολογικές διατάξεις.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της από **16.08.16** και με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

Ποσό Πληρωμής: 2.800,73 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορ. έτους 2015 (ΑΧΚ .../...) της ΓΓΔΕ 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 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).