



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604554

ΦΑΞ : 213 1604566-7

Καλλιθέα

20-04-2016

Αριθμός απόφασης:

1533

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 αριθμ. 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 Υπηρεσίας 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ΝΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, Τ. Κ 14122, επί της οδού,, κατά της με αρ. ειδοποίησης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, της Γ.Γ.Δ.Ε., οικ. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 30-12-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με 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:

Με την από 04-12-2015 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ..... τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προσδιορίστηκε φόρος εισοδήματος πλέον προκαταβολής ποσού 1867,21€, τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00€ και τέλος χαρτοσήμου πλέον εισφοράς ΟΓΑ ποσού 183,60€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 04-12-2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, έτσι ώστε:

1. να εξαιρεθεί του τέλους επιτηδεύματος για όσο χρονικό διάστημα τα συνολικά οικογενειακά του εισοδήματα, βρίσκονται κάτω από το εκάστοτε οριζόμενο ποσό αξιοπρεπούς διαβίωσης.
2. Να αναγνωριστεί ότι για το ημερολογιακό έτος 2013 δεν έχει φοροδοτική ικανότητα,
3. Να αναγνωριστεί ελάχιστο αφορολόγητο οικογενειακό εισόδημα, ικανό να διασφαλίσει την αξιοπρεπή διαβίωση της οικογένειάς του.
4. Να γίνει νέα εκκαθάριση λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και την υποχρέωση του κράτους περί προστασίας της αξίας του ανθρώπου η οποία απορρέει από το άρθρο 2 του Συντάγματος.
5. Να του επιστραφεί ο παρακρατηθείς φόρος ύστερα από την διενέργεια νέας εκκαθάρισης
6. Σε περίπτωση που δεν γίνει δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή να του γνωστοποιηθεί γραπτώς ποιο ποσό πρέπει να στερηθεί η οικογένειά μου για να καταβληθεί ο φόρος που του καταλογίστηκε.

Προκειμένου να δικαιολογήσει τα αιτήματα που προβάλλονται στην ενδικοφανή προσφυγή, παραθέτει τους κάτωθι λόγους :

Επικαλείται την περιουσιακή του κατάσταση και της συζύγου του, και αναφέρει ότι, το συνολικό διαθέσιμο οικογενειακό του εισόδημα για το ημερολογιακό έτος 2013 ανέρχεται σε 14.958,24 €, (πριν την αφαίρεση ενδεχόμενων φόρων), και το ποσό αυτό περίπου του εξασφαλίζει τη δυνατότητα κάλυψης ευλόγων δαπανών διαβίωσης του ιδίου και των προστατευόμενων μελών της οικογένειάς του.

Επικαλείται τον νόμο 4336/2015 με τον οποίο υπάρχει σαφής πρόβλεψη προστασίας για τους οφειλότες και για την τη δυνατότητα κάλυψης ευλόγων δαπανών διαβίωσης του ιδίου και των προστατευόμενων μελών της οικογένειάς του .

Επικαλείται ότι βάσει των ανωτέρω δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα .

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 **N 2238/94** (Το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παραγρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 - χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1.α' του άρθρου 28 του ίδιου νόμου ορίζεται:

Υπολογισμός και καταβολή του φόρου

1. α) Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: με συντελεστή 22% για κλιμάκιο εισοδήματος έως πενήντα χιλιάδες (25.000) €.....

δ) Τα εισοδήματα από μισθώσεις ακινήτων, καθώς και τα εισοδήματα από κινητές αξίες, εκτός από τις περιπτώσεις που με την παρακράτηση φόρου εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση, υποβάλλονται σε φορολόγηση βάσει της παρακάτω κλίμακας: επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10% για κλιμάκιο εισοδήματος έως δώδεκα (12.000) €.....

Το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή ενάμισι τοις εκατό (1,5%). Ειδικώς, ο συντελεστής του προηγούμενου εδαφίου αυξάνεται σε τρία τοις εκατό (3%), εφόσον η επιφάνεια κατοικίας υπερβαίνει τα τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα ή πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση.

2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται:

α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό (2.100) ευρώ.

Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.....

3. Το ποσό του φόρου που προκύπτει σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και την παράγραφο 2 μειώνεται κατά ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) για κάθε καταβαλλόμενη από τις ακόλουθες δαπάνες:...

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 52 παρ. 1 Ν. 2238/1994 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του κύριου και συμπληρωματικού φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωσης του άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου (φορολογική δήλωση), για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους

Επειδή, ο προσφεύγων υποχρεούται στην καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, καθώς με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο φορολογουμένων του συστήματος TAXIS του Υπουργείου Οικονομικών, έκανε έναρξη ως έμπορος στις 18/12/2007 και περαιτέρω δεν έχει υποβάλει δήλωση διακοπής εργασιών έως 31-12-2013 και υπόκειται στις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011.

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1149/20-06-2013 ορίζεται «2. Με την τροποποίηση που επήλθε [στο άρθρο 31 του ν. 3986/2011](#) με τις διατάξεις της παρ. 4 [του άρθρου 10 του ν. 4110/2013](#), από το οικονομικό έτος 2013 και

μετά, αυξάνεται το τέλος επιτηδεύματος ως εξής:... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως...».

Επειδή, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, σε όλους τους επιτηδεύματες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ, ενώ δεν προβλέπεται εξαίρεση για την περίπτωση του προσφεύγοντος στις διατάξεις του ως άνω νόμου.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ. αριθ., 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας εισόδημα από ακίνητα ποσό 5100 € και εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (0€) και από μισθωτές υπηρεσίες ποσό 1570,80€. Επίσης η σύζυγος του δήλωσε εισόδημα από ακίνητα ποσό 5400 € και από μισθωτές υπηρεσίες ποσό 3310,44€. Ο δε αναλογών φόρος προέκυψε βάσει των ανωτέρω συντελεστών φορολογίας και αφού υπολογίσθηκαν κατά την εκκαθάριση του φόρου οι μειώσεις του φόρου και των δαπανών που ο ίδιος ανέγραψε επί της υποβληθείσας δήλωσης .

Επειδή, δεν είναι αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας να κρίνει με βάση την οικονομική και φοροδοτική δυνατότητα εκάστου προσφεύγοντος ενώ σε καμία διάταξη δεν προβλέπεται αρμοδιότητα της Διοίκησης να διενεργεί έλεγχο συνταγματικότητας καθώς ο συγκεκριμένος έλεγχος , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων. Συνεπώς τα διοικητικά όργανα έχουν αρμοδιότητα δράσης δυνάμει της στενής έννοιας της αρχής της νομιμότητας η οποία δεν χορηγεί στη Διοίκηση αρμοδιότητα να ελέγχει τη συνταγματικότητα των νόμων. Κατά συνέπεια των ανωτέρω ο έλεγχος της αντισυνταγματικότητας των φορολογικών νόμων βάση των οποίων επιβάλλονται φόροι, τέλη και εισφορές, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, δεν είναι αρμοδιότητα της υπηρεσίας μας να προσδιορίσει το ελάχιστο επίπεδο διαβίωσης και να υποδείξει τρόπους εξόφλησης των φόρων για τον προσφεύγοντα

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 30-12-2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό ποσό: : 2700,81 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοπ./04-12-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού Φόρου οικον. έτους 2014 (Α.Π.Κ) της Γ.Γ.Δ.Ε 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
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΦΗΡΑΣ

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 (άρθρ. 126 ν. 2717/99).