



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

Καλλιθέα, 20/01/2016

Αριθμός απόφασης: 77

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της (ΑΦΜ), κατοίκου, οδός, κατά της από και με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ) Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από και με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δηλώνοντας, μεταξύ άλλων, συνολικό εισόδημα από συντάξεις, τόκους και ακίνητα €21.974,36. Το τεκμαρτό εισόδημά της υπολογίστηκε σε €244.491,20, λόγω α) ιδιοκατοίκησης κύριας κατοικίας επιφάνειας 551 τ.μ. κύριων χώρων και 171 τ.μ. βοηθητικών χώρων προσαυξημένο κατά 40% λόγω τιμής ζώνης €2.950,00/τ.μ. και κατά 20% λόγω μονοκατοικίας ποσού €238.291,20, β) χρήσης αυτοκινήτου 1.598 κ.ε. ποσού €3.200,00 και γ) ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης ποσού €3.000,00. Κατά τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, το ως άνω τεκμαρτό εισόδημα μειώθηκε κατά 30% λόγω ηλικίας (άνω των 65 ετών) και η διαφορά μεταξύ τεκμαρτού (€171.143,84) και δηλωθέντος (€21.974,36) εισοδήματος καλύφθηκε με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Βάσει της ως άνω δήλωσης, εκδόθηκε η από και με αριθμ. ειδοπ. (ΑΧΚ) Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 με την οποία προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής €10.506,62, ήτοι €726,97 φόρος εισοδήματος και €9.779,65 (= €244.491,20 x 4%) εισφορά αλληλεγγύης.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίστηκε μη ορθά και μη νόμιμα επί του τεκμαρτού εισοδήματος χωρίς την μείωση του 30% λόγω ηλικίας, ενώ το άρθρο 29 του ν. 3986/2011 ορίζει ότι για την επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης λαμβάνεται υπόψιν το υψηλότερο μεταξύ του πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος, όπως αυτό διαμορφώνεται μετά την μείωση του 30%.
- Η ερμηνεία που δίνεται με την ΠΟΛ 1099/09.04.2014 ότι για την επιβολή της εισφοράς αλληλεγγύης το τεκμαρτό εισόδημα δεν μειώνεται κατά 30% είναι αντίθετη με τη διάταξη του άρθρου 29 του ν. 3986/2011.
- Η διάταξη του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 είναι αντισυνταγματική ως αντικείμενη στο άρθρο 4§5 του Συντάγματος, καθώς επιβάλλει φορολογικό βάρος επί τεκμαρτού και όχι πραγματικού εισοδήματος, ενώ δεν προβλέπεται η κάλυψη με ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 προσδιορίζονται οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογούμενου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του.

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. ζ' του άρθρου 33 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «Οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες που υπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 31 προκειμένου για συνταξιούχους, οι οποίοι έχουν υπερβεί το 65^ο έτος της ηλικίας τους, εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) των όσων προκύπτουν σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1099/09.04.2014 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν. 3986/11 «Ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα», μετά την κατάργηση του Ν. 2238/94 και την έναρξη ισχύος του Ν. 4172/13» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«1. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ και ειδικότερα στο μεγαλύτερο ποσό που προκύπτει μετά από τη σύγκριση των αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών του άρθρου 31 του ν. 4172/13 και των συνολικών πραγματικών εισοδημάτων που αποκτώνται από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, ανεξάρτητα αν αυτά τα εισοδήματα φορολογούνται με βάση τους φορολογικούς συντελεστές των άρθρων 15, 29, 40 και 43 ή απαλλάσσονται από τον φόρο εισοδήματος. [...]

2. Επισημαίνεται ότι, για την εφαρμογή των διατάξεων της επιβολής της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τεκμαρτό εισόδημα που προκύπτει από τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες διαβίωσης, δεν μειώνεται κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) προκειμένου για συνταξιούχους άνω των 65 ετών (περίπτωση ζ' άρθρου 33). Το ετήσιο τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις της παραγρ. 2 του άρθρου 34 του Ν.4172/13. [...]».

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει των ανωτέρω, η εισφορά αλληλεγγύης υπολογίσθηκε επί του τεκμαρτού εισοδήματος της προσφεύγουσας όπως αυτό προσδιορίσθηκε βάσει του άρθρου 31 του ν. 4172/2013 χωρίς να ληφθεί υπόψη η μείωση του 30% λόγω ηλικίας (άνω των 65 ετών) ούτε οι μειώσεις της παρ.2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, όπως η ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών που επικαλείται η προσφεύγουσα, ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Τελικό χρεωστικό: € 10.506,62

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθμ. ειδοπ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε..

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).