



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30/12/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4946

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604567

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός κατά της με αριθ. ειδοποίησης/.....-.....-2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. ειδοποίησης/.....-.....-2015 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την από 29/12/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 υπ' αρ. ειδοποίησης/.....-.....-2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. φορολογικού έτους 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος για καταβολή ύψους 988,99 €.

Ο προσφεύγων, ασκών το επάγγελμα, υπέβαλε την με αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014, δηλώνοντας καθαρό ατομικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 13.956,54 €, προερχόμενο από επιχειρηματική δραστηριότητα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την αναγνώριση αφορολογήτου ορίου και νέα εκκαθάριση της δήλωσής του, ισχυριζόμενος ότι η μη αναγνώριση αφορολογήτου ορίου αντίκειται (α) προς τη συνταγματική και εν γένει υπερνομοθετική αρχή της φορολογικής δικαιοσύνης που αναλύεται στις αρχές της φορολογικής ισότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αξιοπρεπούς διαβίωσης και (β) προς το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για τα Δικαιώματα του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) για την προστασία της περιουσίας.

Επειδή στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων ως αποκτήσας εισόδημα από την άσκηση επιχειρηματικής δραστηριότητας, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013, ήτοι τα κέρδη από την εν λόγω δραστηριότητα, εφόσον δεν υπερβαίνουν τις 50.000,00 €, φορολογούνται με συντελεστή 26%.

Επειδή κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2014, δεν προβλέπονται μειώσεις φόρου, απαλλαγές ή χορήγηση αφορολογήτου ορίου για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα, αντίστοιχες με αυτές του εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Ειδικότερα, με την παρ. 1 του άρθρου 21 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι, τα κέρδη από αυτή την κατηγορία εισοδήματος φορολογούνται με τον συντελεστή που προβλέπεται στο άρθρο 29 του ν.4172/2013, αφού πρώτα από το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές αφαιρεθούν οι επιχειρηματικές δαπάνες, οι αποσβέσεις και οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Συντάγματος: «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου». Στην υπό εξέταση περίπτωση, κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης ισχύει για τους ασκούντες επιχειρηματική δραστηριότητα ο υπολογισμός καταβολής φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 4172/2013 και δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής άλλης διάταξης. Επιπροσθέτως, σύμφωνα με τις κοινές παραδοχές των κανόνων δικαίου, η αρχή της ισότητας επιτάσσει την όμοια αντιμετώπιση όμοιων καταστάσεων. Ειδικότερα, ο νομοθέτης θεσπίζει ως αντικειμενικό κριτήριο μια συγκεκριμένη διάκριση, ήτοι αυτή μεταξύ μισθωτών και μη μισθωτών, βάσει της οποίας διαφοροποιείται ο υπολογισμός καταβολής φόρου καθώς και οι εκπτώσεις δαπανών. Η διαφοροποίηση αυτή γίνεται με τρόπο αντικειμενικό και ομοιόμορφο, ισχύει δε ανεξαιρέτως για όλους τους φορολογούμενους και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραβίασης της αρχής της ισότητας κρίνεται αβάσιμος.

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.

Επειδή, η από .../...../2015 και με αριθμ. ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ φορολογικού έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε ατομικά στον προσφεύγοντα ποσό φόρου για καταβολή ύψους 988,99 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./.....-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 988,99 €.

Το παραπάνω ποσό, προέκυψε με την από/...../2015 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2014 (Α.Χ.Κ.....) της Γ.Γ.Δ.Ε 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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).