



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604504
ΦΑΞ : 2131604566

Καλλιθέα,

4/12/2015

Αριθμός απόφασης:

4656

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.

Την με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ κατοίκου, , Τ.Κ.

κατά του υπ'αρ. Χρηματικού καταλόγου .../... με αρ. Ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2015(χρήση 2014) της ΔΥΟ Α' ΑΘΗΝΩΝ .

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

5. Την από 27/11/2015 εισήγηση του Α5 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2015, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /.... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.618,02 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα (δικηγόρου), ύψους 600,00 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως μεταρρύθμιση της παραπάνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης ισχυριζόμενος ότι:

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 2014 είναι αντισυνταγματικά
2. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι αντισυνταγματική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 29 του ν. 4172/2013 του “Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος”:

“1. Τα κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα φορολογούνται σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα: φορολογικό εισόδημα <50.000€ συντελεστής 26%, ενώ στην παράγραφο 1 του άρθρου 30 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 εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και του πραγματικού εισοδήματος ...”.

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 600,00 €, 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 959,41 €. Το ποσό δε της προκαταβολής φόρου που υποχρεούται να καταβάλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 1.008,61 €. Σύμφωνα λοιπόν με τα παραπάνω, ο συνολικός φόρος εισοδήματος που υποχρεούται να καταβάλλει ο προσφεύγων ανέρχεται στο ποσό των 1.968.02 .

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 αυτούς, 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

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

Ποσό Πληρωμής: 2.618,02 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αριθμό ειδοποίησης/.... πράξη διοικητικού
προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (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.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
α/α

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).