



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 05/03/2015

Αριθμός απόφασης: 891

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-.....-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ. ειδοποίησης/2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
6. Την από 05/03/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/...-.....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, 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/.....-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος για καταβολή ύψους 799,18 €.

Ο προσφεύγων, ασκών το επάγγελμα, υπέβαλε την με αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας καθαρό ατομικό φορολογητέο εισόδημα ύψους 20.600,05 €, προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα.

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 επαγγελματικής δραστηριότητας, υπόκειται σε φορολόγηση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ.1β του Ν.2238/1994, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν.4110/2013 και εφαρμόζονται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/94, η οποία αναφέρεται στον υπολογισμό και στην καταβολή του φόρου (όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 του Ν.4110/2013) ορίζεται ότι για εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα ύψους έως και 50.000,00 €, εφαρμόζεται φορολογικός συντελεστής 26%.

Επειδή οι μειώσεις του φόρου που επικαλείται ο προσφεύγων αφορούν μόνο το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, σύμφωνα με το άρθρο 9 παρ.2^α του Ν.2238/94, όπως αυτό τροποποιήθηκε σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.4110/2013 και ισχύει για το υπό κρίση οικονομικό έτος.

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 ο υπολογισμός καταβολής φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με το άρθρο 1 του Ν. 4110/2013 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/...../2014 και με αριθμ. ειδοπ. προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε ατομικά στον προσφεύγοντα ποσό φόρου για καταβολή ύψους 799,18 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. υποβληθείσας φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ.-/...-.....-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 799,18 €.

Το παραπάνω ποσό, προέκυψε με την από/...../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).