



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 08/12/2014

Αριθμός απόφασης: 3991

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 από 27/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του τ., ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση .
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α ΑΘΗΝΩΝ
6. Την από 08.12.2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/10/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Τ., 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 26.09.2014 και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ./2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό πληρωμής ύψους 25.235,92€ το οποίο αναλύεται ως εξής: κύριος φόρος εισοδήματος 8.791,12€, προκαταβολή φόρου 20.144,99€, χαρτόσημο και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω εισοδήματος από επαγγελματική μίσθωση ποσού 2.490,48€ , ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.950,45 € και τέλος επιτηδεύματος 650,00€ .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 26/09/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

- Παράβαση των διατάξεων του ισχύοντος Συντάγματος και της ΕΣΔΑ που προστατεύουν την ιδιοκτησία.
- Η έλλειψη προνοίας στο νόμο για ειδική έκπτωση των δαπανών συντήρησης ακινήτου, σε συνδυασμό με την ολοκληρωτική αφαίρεση μέσω φόρων όλου του εισοδήματος, έρχεται σε αντίθεση με τη δημόσια τάξη αφού θέτει σε κίνδυνο τη δημόσια ασφάλεια, αλλά και σε αντίθεση με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας .
- Η έλλειψη αφορολόγητου ποσού εισοδήματος για το εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα και εισόδημα εξ οικοδομών σε αντίθεση με το εισόδημα από μισθούς και συντάξεις παραβαίνει την συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της ισότητας.
- Η επιβολή για 3^η φορά της εισφοράς αλληλεγγύης είναι αντισυνταγματική

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1β Ν. 2238/1994 προβλέπεται ότι το εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26% για κλιμάκιο εισοδήματος έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1δ Ν. 2238/1994 προβλέπεται ότι στο εισόδημα από ακίνητα επιβάλλεται φόρος με συντελεστή 10% για κλιμάκιο εισοδήματος έως δώδεκα (12.000) ευρώ και με συντελεστή 33% για το εισόδημα πέρα του ύψους των δώδεκα (12.000) ευρώ.

Επειδή, με βάση τον Κώδικα τελών Χαρτοσήμου (Ν.4755/1930, άρθρο 13., παρ.2 ισχύουν τα εξής: «α) Το τέλος χαρτοσήμου οριζόμενου εις τρία επί τοις εκατόν (3%) επιβάλλεται επί του ολικού ποσού των κτώμενων μισθωμάτων εξ εκμισθώσεως οικοδομών άνευ ουδεμίας εκπτώσεως. Επί του χαρτοσήμου προστίθεται και 20% ΟΓΑ, οπότε το τέλος διαμορφώνεται σε 3,6%.»

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλλε την υπ. αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας εισόδημα από ακίνητα 65.993,60 ευρώ και ζημιά από ελευθέρια επαγγέλματα ύψους 990,89. Ο δε αναλογών φόρος καθώς και το χαρτόσημο και ο ΟΓΑ επί χαρτοσήμου λόγω επαγγελματικής μίσθωσης προέκυψαν βάσει των ανωτέρω συντελεστών.

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 δήλωση του άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου (φορολογική δήλωση), για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους.

Επειδή, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, σε όλους τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ,

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων τυγχάνει και επιπλέον, με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο, προκύπτει ότι δεν εμπίπτει σε κάποια από τις περιπτώσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 για τις οποίες προβλέπεται απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, συνεπώς ορθά του καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€.

Επειδή με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (όπως οι διατάξεις της παρ. 2 τροποποιήθηκαν με την παράγραφο 5β΄ του άρθρου 38 του ν. 4024/2011), ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 –2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.

Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994) . Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994). Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α)

β)

γ) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από πενήντα χιλιάδες ένα (50.001) έως και εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) επί ολόκληρου του ποσού,

δ)».

Επειδή, σύμφωνα με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1167/2-8-2011 Απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών (ΥΑ ΦΕΚ Β' 1835/17-8-2011), με την οποία ρυθμίστηκαν τα θέματα για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, σε συνδυασμό με τα προβλεπόμενα στην ΠΟΛ 1166/2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το οικονομικό έτος 2014, εξαιρούνται από την επιβολή της ειδικής εισφοράς:

α) τα πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί και οι κινητικά ανάπηροι με ποσοστό αναπηρίας από ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, συνεπώς και όσοι έχουν βαριά κινητική αναπηρία 80% ακριβώς,

β) τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14, δηλαδή οι αποζημιώσεις λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης,

γ) τα εισοδήματα της περιπτ. γ' της παραγρ. 4 του άρθ. 45 Ν 2238/94, δηλαδή οι εφάπαξ παροχές ταμείων πρόνοιας και ασφαλιστικών οργανισμών, τα εφάπαξ βοηθήματα δημοσίων υπαλλήλων και τα εφάπαξ βοηθήματα που αναφέρονται στις διατάξεις αυτές,

δ) οι άνεργοι που λαμβάνουν κατά την 31^η Ιανουαρίου 2014 επίδομα ανεργίας από τον ΟΑΕΔ, το ΓΕΝΕ ή το ΕΤΑΠ – ΜΜΕ ή είναι εγγεγραμμένοι στο μητρώο των ανέργων των παραπάνω οργανισμών για τουλάχιστον δώδεκα (12) συνεχόμενους μήνες ούτως ώστε να χαρακτηρίζονται μακροχρόνιοι άνεργοι, εφόσον δηλώσουν υπεύθυνα ότι δεν έχουν κατά το φορολογικό έτος 2014 πραγματικά εισοδήματα που προέρχονται από Α', Γ', Δ', Ε' και Ζ' πηγή και επιπλέον μέχρι την ημερομηνία της αίτησης ούτε από ΣΤ' πηγή, και

ε) οι αμοιβές των υπαλλήλων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, για τις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Πρωτοκόλλου περί Προνομιών, οι αγροτικές ενισχύσεις που δεν συνδέονται με την παραγωγή και τα ποσά που δηλώνονται στους κωδικούς 781 -782 (χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λ.π), δεδομένου ότι τα ποσά αυτά δεν αποτελούν εισόδημα.

Επειδή, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται σε όλα τα εισοδήματα, ακόμη και τα απαλλασσόμενα, εκτός από τις εξαιρέσεις που ρητά ορίζονται στην παρ. 2 του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και στην ΠΟΛ.1167/2011 Υπουργική Απόφαση (σχετ. ΠΟΛ 1223/2011 και 1149/2013 Εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών).

Επειδή, από τον πίνακα 6 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι κωδικοί που λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του εισοδήματος επί του οποίου θα υπολογίζεται η ειδική εισφορά, είναι αυτοί που διευκρινίστηκαν με την ΠΟΛ. 1223/2011, δηλαδή 659-660,661-662,431-432,433-434,305-306.

Επειδή εν προκειμένω από την εκκαθάριση του εισοδήματος του προσφεύγοντος προκύπτει ότι το συνολικό δηλωθέν του εισόδημα πλέον των αυτοτελώς φορολογούμενων ποσών ανέρχονταν σε ποσό ύψους 65.015,02€. Συνεπώς με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 29 του

νόμου 3986/2011, ορθά υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.950,45€ (65.015,02 X 3%).

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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./27-10-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ'αριθμ./26-09-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Οικονομικού Έτους 2014.

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

Ποσό Πληρωμής: 25.235,92 Ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ. 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.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).