



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9563608  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα 24/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3770

**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 30.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., Α.Φ.Μ. ....κατοίκου Αθήνας, οδός ....., Τ.Κ. ...., κατά της με αριθ. ειδοποίησης ...../22.08.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. ειδοποίησης ...../22.08.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 24.11.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30.09.2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. ειδοποίησης ...../22.08.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της ΓΓΔΕ, που εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. ..../2014 φορολογικής δήλωσης, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό φόρου 17.331,30€

που αναλύεται ως εξής: α) κύριος φόρος 10.652,78€ β) προκαταβολή φόρου επόμενου οικ. έτους 5.859,03 και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 819,49€.

Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω φορολογικής δήλωσης δεν λήφθηκε υπόψη, και δε μεταφέρθηκε στο οικείο οικ. έτος για συμψηφισμό, ποσό 20.972,87€ που αφορά ζημία από ατομική επιχείρηση για το οικ. έτος 2013. Το εν λόγω ποσό δηλώθηκε από την προσφεύγουσα τόσο στη φορολογική δήλωση οικ. έτους 2014 (κωδικός 415: ζημιές προηγούμενων οικ. ετών από ατομική επιχείρηση) όσο και στην φορολογική δήλωση οικ. έτους 2013 (κωδικός 413: ζημία του ιδίου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση). Με βάση τη δήλωση του προηγούμενου οικ. έτους (2013), προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό τεκμαρτό εισόδημα ύψους 5.000 ευρώ και επιβλήθηκε μηδενικό ποσό φόρου. Σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, το ποσό των 20.972,87€ αφορά δαπάνες αγοράς προϊόντων και υπηρεσιών εντός του Δεκεμβρίου του 2012, μήνα στον οποίο η προσφεύγουσα έκανε έναρξη ατομικής επιχείρησης χωρίς να πραγματοποιήσει καθόλου έσοδα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση, ειδάλλως την τροποποίηση, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη ότι η δυνατότητα που παρέχεται σε φορολογούμενους που έχουν περισσότερες από μία πηγές εισοδήματος, να μεταφέρουν τις ζημιές από ατομική επιχείρηση σε επόμενα οικ. έτη (μέχρι πέντε), σύμφωνα τις διατάξεις του άρθ. 19 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), έναντι εκείνων που δεν έχουν άλλη πηγή εισοδήματος συνιστά παραβίαση της συνταγματικής αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθ. 4 § 1,5 του Συντάγματος).

**Επειδή** με τα άρθ. 15 και 16 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) εισάγεται τεκμαρτός τρόπος υπολογισμού του εισοδήματος με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες του φορολογούμενου

**Επειδή** με το άρθ. 19 § 1 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι: «*Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.*»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθ. 19 § 3 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) προκειμένου να προσδιοριστεί το εισόδημα με βάση την ετήσια δαπάνη του παρόντος άρθρου, η ζημία του ιδίου οικονομικού έτους ή και των προηγούμενων δεν εκπίπτει και ούτε μεταφέρεται για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη.

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, το εισόδημα της προσφεύγουσας για το οικ. έτος 2013 προσδιορίστηκε με τεκμαρτό τρόπο σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ανωτέρω διατάξεις, συνεπώς η ζημία δε δύναται να μεταφερθεί για συμψηφισμό στα επόμενα οικονομικά έτη

**Επειδή** ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 § 2 και 93 § 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 **30/09/2014** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., ΑΦΜ: .....

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

**Χρήση 2013 (Οικ. έτος 2014): Τελικό Χρεωστικό**

**17.331,30€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοποίησης ...../22.08.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων 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  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
(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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).