



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3465

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /2014 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. /2014 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 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 από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ.

...../2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 4.736,15 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε η προσφεύγουσα, από κοινού με το σύζυγό της, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ύψους 5.464,61 ευρώ και προσδιορίστηκε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 4.174,40 ευρώ ήτοι συνολικό φορολογητέο εισόδημα για την προσφεύγουσα ύψους 10.179,01 ευρώ επί του οποίου προσδιορίστηκε ποσό κυρίου φόρου 2.361,64 ευρώ πλέον προκαταβολή φόρου 1.455,60 ευρώ, τέλος επιτηδεύματος 650,00 ευρώ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 308,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 4.775,24 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της ως άνω πράξης κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 2 παρ.1 & 4 παρ.5 του Συντάγματος, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης συνυπολογίζοντας τη μείωση του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 του ν. 4172/2013, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η μη πρόβλεψη αφορολογήτου ορίου για τα εισοδήματά μου δεν είναι συμβατή με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας και η διάκριση αυτή εις βάρος της είναι συνταγματικώς αντίθετη με την αναλογικότητα στην κατανομή δημοσίων βαρών.
2. Η φορολόγησή της προήλθε από την ύπαρξη ιδιόκτητης και μοναδικής κατοικίας 76 τ.μ. καθώς και από την κατοχή αυτοκινήτου 1998 κ.ε. το οποίο λανθασμένα θεωρείται νεότερο της δεκαετίας διότι αγοράστηκε το 2004 από το εξωτερικό μεταχειρισμένο, επί του οποίου καταλογίσθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης ενώ στην πραγματικότητα δεν ζει πολυτελώς.
3. Επικαλείται πλήρη αδυναμία καταβολής του οφειλόμενου ποσού φόρου ύψους 4.736,15 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 4 παρ. 1 & 2 περ.Δ. του ν. 2238/94 ορίζεται ότι «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτησή του...2. Το εισόδημα ανάλογα με την πηγή της προέλευσής του διακρίνεται κατά τις επόμενες κατηγορίες ως εξής:...Δ. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι το δηλωθέν εισόδημα από ατομική επιχείρηση υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26% για εισοδήματα έως 50.000 ευρώ.

Επειδή οι διατάξεις του άρθ. 16 του ν. 4172/2013 που επικαλείται η προσφεύγουσα δεν έχουν εφαρμογή εν προκειμένω αφενός διότι εφαρμόζονται σε εισοδήματα που αποκτώνται από 01/01/2014 και αφετέρου σε κάθε περίπτωση αφορούν μόνο σε περιπτώσεις εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 9 παρ. 2 του ν. 2238/94 προβλέπεται ότι 2. Ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων της παραγράφου 1 μειώνεται : α) Για εισόδημα μέχρι και είκοσι μία χιλιάδες (21.000) ευρώ κατά δύο χιλιάδες εκατό

(2.100) ευρώ. Εφόσον ο φόρος που προκύπτει είναι μικρότερος των δύο χιλιάδων και εκατό (2.100) ευρώ το ποσό μείωσης περιορίζεται στο ποσό του φόρου.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ύψους 5.464,61 ευρώ και ως εκ τούτου δεν έχουν εφαρμογή οι προαναφερόμενες διατάξεις περί μείωσης του ποσού φόρου καθότι εφαρμόζονται μόνο σε περιπτώσεις εισοδημάτων από μισθωτές υπηρεσίες και συντάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 παρ.1 περ. α' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο... Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από 5.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%) . Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 16 παρ.1 περ. γ' του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

*«Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής: αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται **από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα**, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη...».*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^α και παρ.1^β του ν. 4111/2013, ορίζεται ότι :«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού,....., όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ. β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:..... i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1γ του ν.4111/2013, ορίζεται ότι ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δήλωσε ότι είχε στην κατοχή της το διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013 ένα Ι.Χ. επιβατικό αυτοκίνητο 1998 κ.ε με έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2004 βάσει του οποίου προσδιορίστηκε αντικειμενική δαπάνη ύψους 6.160,00, προκύπτει ότι ορθά επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης της τάξεως των 308,00€, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 78 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζεται ότι κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των νόμων, 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 ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της από και με αριθ. Ειδ/σης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της ΓΓΔΕ.

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

Ποσό πληρωμής : **4.736,15 ευρώ**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ/.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

α.α.

Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΙΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).