



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 29/10/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3419

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

ΦΑΞ : 210 9531321

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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμαριάς

Θεσσαλονίκης, οδός, κατά της με αρ. ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αρ. ειδοποίησης (αρ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλαμαριάς.
6. Την από 01/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικός φόρος εισοδήματος ποσού 4.623,40 €, βάσει της υποβληθείσας κοινής με την σύζυγό του δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με δραστηριότητα, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, την με αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας καθαρά κέρδη από ατομική επιχείρηση ποσό ύψους: 3.688,60 €. Κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης προέκυψαν διαφορές μεταξύ δηλωθέντος και τεκμαρτού εισοδήματος, του προσφεύγοντος αλλά και της συζύγου, με αποτέλεσμα να φορολογηθεί βάσει τεκμαρτού εισοδήματος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την εφαρμογή του άρθρου 16 του Ν.4174/2013 και τη νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η μείωση του άρθρου 16 του Ν.4172/2013 έπρεπε να εφαρμόζεται για όλους τους φορολογούμενους και όχι μόνο για τους μισθωτούς.
2. Η μη πρόβλεψη αφορολογήτου ορίου δεν είναι συμβατή με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας, το σεβασμό της αξίας του ανθρώπου και την υποχρέωση προστασίας της οικογένειας.
3. Η διάκριση αυτή είναι αντίθετη στην ισότητα στην κατανομή δημοσίων βαρών.

Επειδή τα άρθρα 15 και 16 του Ν.4172/2013, σύμφωνα με το άρθρο 72 του ίδιου νόμου, έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά....» και ως εκ τούτου δεν αφορούν

τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/1-31/12/2013, ο πρώτος λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής απορρίπτεται ως νομικά αβάσιμος.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων ως αποκτών 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 παρ. 1 του Ν.4110/2013.

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.», Επομένως, ορθώς ο προσφεύγων και η σύζυγός του φορολογήθηκαν βάσει τεκμαρτού και όχι δηλωθέντος εισοδήματος.

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.

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 αριθ. ειδοπ. προβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου για καταβολή ύψους 4.623,40 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθ. υποβληθείσας, κοινής με τη σύζυγο, δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

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

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 4.623,40 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε από την από .../.../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).