



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης:3357

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 31/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.
6. Την από 14/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/07/2014 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 από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.192,91 ευρώ .

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ύψους 20.925,00€ και καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ύψους 3.169,15€. Από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε στον προσφεύγοντα ποσό κύριου φόρου ύψους 739,09€ και προκαταβολή φόρου 453,82€, ήτοι προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 1.192,91€ με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε.

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. /31-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Γίνει επανεξέταση του ύψους του φόρου που του επιβλήθηκε με την από και αρ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου αναγνωριζομένου αφορολόγητου ορίου 5.000,00€, όπως αυτό ίσχυε στο άρθρο 9 του Ν. 2238/1994 πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 1§1 του Ν. 4110/2013, και να τροποποιηθεί η εν λόγω πράξη αντιστοίχως.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η μη αναγνώριση αφορολόγητου ορίου και η φορολόγηση από το πρώτο Ευρώ σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2238/1994 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1§1 του Ν. 4110/2013), προσκρούει στις διατάξεις των άρθρων 78§1 και 4 και 4§1 και 5 του Συντάγματος, από τις οποίες συνάγεται ότι ο νομοθέτης είναι κατ'αρχήν ελεύθερος να καθορίζει τις διάφορες μορφές των οικονομικών επιβαρύνσεων για τη δημιουργία δημοσίων εσόδων, περιορίζεται όμως από ορισμένες γενικές αρχές όπως είναι η καθολικότητα της επιβαρύνσεως, η ισότητα αυτής έναντι των βαρυνομένων εξειδικευομένη με τον κατ'αρχήν βάσει ορισμένης φοροδοτικής ικανότητας καθορισμό του φορολογικού βάρους.
- Με την φορολόγηση από το πρώτο Ευρώ φορολογείται και το ποσό που θεωρείται απολύτως αναγκαίο να δαπανηθεί για να εξασφαλισθεί το ελάχιστο όριο συντήρησης του φορολογούμενου, όπως αυτό άλλωστε αναγνωρίζεται στο άρθρο 16§1 περ.θ' του Ν. 2238/1994.
- Η επιβολή φορολογικής υποχρέωσης που συνιστά υπερβολικό βάρος ή κλονίζει ριζικά την οικονομική κατάσταση του φορολογούμενου με τη μη αναγνώριση ως αφορολόγητου του απαιτούμενου ποσού για την εξασφάλιση του ελαχίστου ορίου διαβίωσης, αντίκειται στη διάταξη του άρθρου 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και επιπλέον οδηγεί τεχνητώς σε αύξηση του φορολογικού βάρους στα μικρότερα εισοδήματα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§1 του Ν.2238/1994, όπως ισχύει : «Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκισσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του Ν.2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 1§1 του Ν.4110/2013 καθιερώνεται περίπτωση α) κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων και περίπτωση β) κλίμακα μη μισθωτών, σύμφωνα με την οποία «**β)** Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4110/2013 ορίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 1§1 του εν λόγω νόμου αρχίζει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων τυγχάνει ελεύθερος επαγγελματίας (.....), ορθά προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 με βάση τα δηλωθέντα από τον ίδιο εισοδήματα και με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών, όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 9§1 περ. β του Ν.2238/1994, ποσό φόρου κλίμακας 825,12€ .

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 ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ. /31-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....

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

Ποσό Πληρωμής: 1.192,91€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ.ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου 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

**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).