



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

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης 3332

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά της υπ'αριθμ.....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 βάσει της **υπ'αριθμ.....** αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φόρου εισοδήματος τα

4. ης προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ.πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 βάσει της **υπ'αριθμ.....** αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

7. Την από 24/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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 **υπ' αριθμ.....** πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΑΧΚ) οικονομικού έτους 2014 βάσει της **υπ' αριθμ.....** αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας , προέκυψε ποσό πληρωμής **1.313,00 ευρώ**.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα είναι και για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος μεταξύ άλλων δήλωσε εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα ύψους 1.620,55 ευρώ. Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε από τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών άρθρου 16 ν.2238/94 «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 5.000,00 € , βάσει του οποίου φορολογήθηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 949,00 ευρώ και προκαταβολή φόρου 364,00 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό πληρωμής 1.313,00 ευρώ .

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά κατ' εφαρμογή των άρθρων 2 παρ.1 και 4 παρ.5 του Συντάγματος να ακυρωθεί η ως άνω προσαλλόμενη πράξη , να αναγνωρισθεί ότι εφαρμόζεται και στην περίπτωση της η μείωση του φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013 , να αναγνωρισθεί ότι εφαρμόζεται και στην περίπτωση της η μείωση του φορολογικού συντελεστή της παρ.2 του άρθρου 29 του ν.4172/2013 προβάλλοντας του παρακάτω ισχυρισμούς :

- Το ποσό των εισοδημάτων της για το ημερολογιακό έτος 2013 ήταν 1.620,55 ευρώ και της καταλογίσθηκε φόρος 1.313,00 ευρώ.
- Για το ίδιο ποσό εισοδήματος σε ένα μισθωτό δεν θα καταλογίζονταν το ίδιο ποσό φόρου γιατί θα εφαρμόζονταν στην περίπτωση του η μείωση του φόρου του άρθρου 16 του νόμου 4172/2013 .
- Η μη πρόβλεψη αφορολόγητου ορίου για τα εισοδήματά της δεν είναι συμβατή με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας , τον σεβασμό της αξίας του ανθρώπου και την υποχρέωση προστασίας της οικογένειας.
- Στο άρθρο 29 παρ.2 του ν.4172/2013 γίνεται παράβαση του άρθρου 4 του Συντάγματος καθόσον προβλέπεται φοροέκπτωση 50% μόνο στα φυσικά πρόσωπα που έχουν κάνει έναρξη από 1^{ης} Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους.

Επειδή όπως αναφέρεται στο άρθρο 72§1 του Ν.4172/2013 «Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, **στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά**, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων». Τα επικαλούμενα από την προσφεύγουσα άρθρα 16 και 29 του Ν. 4172/2013 δεν περιλαμβάνονται σε κάποια από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις επόμενες παραγράφους του ως άνω άρθρου 72. Συνεπώς , εφόσον οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 αφορούν εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2013 έως 31/12/2013, οι επικαλούμενες διατάξεις του ν. 4172/2013 δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην υπό εξέταση περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του ν.2238/94 και συγκεκριμένα του άρθρου 45 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 παρ.2 του ν.4110/2013 ορίζεται : «Επίσης, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αφαιρουμένων των ασφαλιστικών εισφορών, θεωρείται το εισόδημα από ατομική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) Έχουν έγγραφη σύμβαση με τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες τους, και

ββ) Τα φυσικά ή/και νομικά πρόσωπα τα οποία λαμβάνουν τις υπηρεσίες δεν υπερβαίνουν τα τρία (3), ή εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτό, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) των ακαθαρίστων εσόδων του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες αυτές.»

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με την **υπ'αριθμ.....** αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 της προσφεύγουσας τα εισοδήματά της προέρχονται από ελευθέρια επαγγέλματα και βάσει των στοιχείων του φακέλου δεν προσκομίσθηκε κανένα άλλο στοιχείο από το οποίο να προκύπτει ότι η προσφεύγουσα συγκεντρώνει αθροιστικά τις προϋποθέσεις που ορίζει η προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 45 του ν.2238/94 , ώστε το εισόδημά της να ληφθεί ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και να φορολογηθεί ως τέτοιο. Συνεπώς ορθώς φορολογήθηκαν τα εισοδήματά της με την κλίμακα των μη μισθωτών του άρθρου 9 παρ.1β του ν.2238/94.

Επειδή στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 9 παρ.1β του ν.2238/94 ορίζεται : «Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

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

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου Taxis έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης επιτηδεύματος προγενέστερα της 1ης Ιανουαρίου 2013 ήτοι την 20/01/2011 ορθώς δεν έγινε μείωση του φορολογικού συντελεστή του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας κατά πενήντα τοις εκατό (50%).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των φορολογικών νόμων, 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 αριθμό πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ:

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

Οικονομικό έτος 2014 : Ποσό πληρωμής 1.313,00 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με την με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (Αριθ. Χρημ. καταλ.) 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.

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).