



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9578520  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα, 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3326

**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 με αριθμό πρωτοκόλλου ...../11-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ..... κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός ....., κατά της υπ' αρ. ειδοπ. ....../10-07-2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Την υπ' αριθ. ειδοπ. ....../10-07-2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.

**6.** Την από 07/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ....../11-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., 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 ..... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 10/07/2014, δυνάμει της με αρ. ....../2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα

κοινής με τη σύζυγο του, αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 3.005,84 €, (Αρ.Χ.Κ.:.....).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της προσβαλλόμενης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου με αριθμ. ειδοποίησης ...../10-07-2014 και β) την επανεξέταση του ύψους του φόρου που προσδιορίστηκε με την ανωτέρω πράξη και την αναγνώριση αφορολόγητου ορίου ύψους 5.000,00 €,

ισχυριζόμενος ότι η μη αναγνώριση του αφορολόγητου ορίου είναι αντίθετη:

1) Στην συνταγματική αρχή της φορολογικής ισότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αξιοπρεπούς διαβίωσης και

2) Στο πρώτο άρθρο του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ περί προστασίας της περιουσίας.

Περαιτέρω ο προσφεύγων αναπτύσσει τους ισχυρισμούς του ως κάτωθι:

1. Υφίσταται παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 78§§1 και 4 του Συντάγματος.
2. Υφίσταται παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 4§§ 1 και 5 του Συντάγματος.
3. Οι διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1§1 του Ν. 4110/2013, είναι αντισυνταγματικές.
4. Η επιβολή φορολογικής υποχρέωσης που συνιστά υπερβολικό βάρος ή κλονίζει ριζικά την οικονομική κατάσταση του φορολογούμενου με την μη αναγνώριση ως αφορολόγητου του απαιτούμενου ποσού για εξασφάλιση του ελαχίστου ορίου διαβίωσης, αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
5. Η φορολόγηση του συνολικού καθαρού εισοδήματος χωρίς αναγνώριση εκπτώσεων οδηγεί σε αύξηση του φορολογικού βάρους στα χαμηλότερα εισοδήματα, γεγονός που παραβιάζει την συνταγματική επιταγή περί συνεισφοράς στα δημόσια βάρη, ανάλογης της πραγματικής δυνατότητας εκάστου.
6. Οι διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1§1 του Ν. 4110/2013, δεν είναι εφαρμοστέες ως αντισυνταγματικές σύμφωνα με το άρθρο 93§4 του Συντάγματος και ως αντίθετες με το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. ..../2014 υποβληθείσης από τον προσφεύγοντα κοινής με τη σύζυγο του, αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

**Επειδή**, ο προσφεύγων θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του άρθρου 9 του Ν.2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 1 §1 Ν.4110/13 (ΦΕΚ 17<sup>Α</sup>/23-01-2013) «Ρυθμίσεις στη φορολογία εισοδήματος, ρυθμίσεις θεμάτων αρμοδιότητας Υπ. Οικονομικών και λοιπές διατάξεις» και των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α'152/1-07-2011) «Επείγοντα μέτρα εφαρμογής Μεσοπρόθεσμου Πλαισίου Δημοσιονομικής Στρατηγικής 2012-

2015». Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και όχι της Διοίκησης (άρθρο 93§4 του Συντάγματος), η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή** η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων του άρθρου 1 §1 Ν.4110/13 (ΦΕΚ 17<sup>Α</sup>/23-01-2013) και του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α'152/1-07-2011) με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2238/94.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

**την απόρριψη**, της με αριθμό πρωτ. ..../**11-08-2014** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα .....του ....., ΑΦΜ .....

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

**Οικ. Έτος 2014:**

**Ποσό Πληρωμής: 3.005,84 €.**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την αριθμ. ειδοπ. .... Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.

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).