



**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 20/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3231

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 25/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου 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..
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης.
6. Την από 01/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25/07/2014 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 υπ' αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος 4.738,22€, βάσει της υποβληθείσας, κοινής με τη σύζυγό του, φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων τυγχάνει πολύτεκνος, όπως προκύπτει και από τα προσκομισθέντα με αρ.πρωτ. και αντίστοιχα Πιστοποιητικό Πολυτεκνικής Ιδιότητας και Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης, από όπου φαίνεται ότι είναι πατέρας δεκαέξι (16) τέκνων.

Για το οικονομικό έτος 2014 ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ., κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στη Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης στην οποία δήλωναν τα κάτωθι εισοδήματα:

	<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</u> <u>ΥΠΟΧΡΕΟΥ</u>	<u>ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ</u> <u>ΣΥΖΥΓΟΥ</u>
Από εκμίσθωση γαιών	27,50 €	27,51 €
Μισθωτές Υπηρεσίες	36.806,93 €	1.747,93 €
Αυτοτελώς Φορολογούμενα Ποσά	100,73 €	0,00 €

Περαιτέρω ο προσφεύγων δήλωνε κάτοχος ενός Ι.Χ. οχήματος , 1995 κυβικών εκατοστών, με πρώτο έτος κυκλοφορίας το 2009 ιδιοκτησίας κατά ποσοστό 50% δικής του και 50% της συζύγου του, καθώς και ενός δεύτερου Ι.Χ. οχήματος 1598 κυβικών εκατοστών, με πρώτο έτος κυκλοφορίας το 1991 ιδιοκτησίας του κατά ποσοστό 100%. Τέλος, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της ως άνω δήλωσης, η σύζυγος του προσφεύγοντος είναι ιδιοκτήτρια σε ποσοστό 100% μίας μονοκατοικίας 299 τ.μ..

Από την εκκαθάριση της υποβληθείσας, από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής 4.738,22€. Πλην όμως ο προσφεύγων, όπως αναφέρει ο ίδιος, βαρύνεται με τη συντήρηση τόσο της συζύγου του όσο και των δώδεκα (12) τέκνων του, όπως δηλώνεται και στην ανωτέρω αναφερόμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (κωδικός 003 Αριθμός παιδιών του πίνακα 9 περίπτωση 1 (αριθμητικά)). Συνεπώς, όπως αναφέρει, από το ετήσιο οικογενειακό τους εισόδημα προκύπτει ένα κατά κεφαλήν εισόδημα τόσο χαμηλό που δεν είναι δυνατό να αντέξει την οικονομική θυσία του φόρου χωρίς να βλαφθεί η ήδη εύθραυστη αξιοπρεπής διαβίωση της οικογένειάς του.

Επιπλέον ο προσφεύγων αναφέρει ότι οι αναγκαίες δαπάνες της οικογένειάς του κατά το έτος 2013 ανήλθαν σε 33.400,17€, εκ των οποίων ποσό 1.747,93€ καλύφθηκε από τα εισοδήματα της συζύγου του και το υπόλοιπο ποσό δαπανών ύψους **31.652,24€** καλύφθηκε από τα δικά του εισοδήματα. Ως εκ τούτου ισχυρίζεται ότι το ποσό αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί φορολογητέο, καθότι ο εξαναγκασμός του σε εξόφληση του φόρου που αντιστοιχεί στο εισόδημα αυτό θα οδηγήσει την οικογένειά του σε μεγάλη οικονομική δυσχέρεια.

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αριθμ. /25-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά να :

- Ακυρωθεί το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα και να αναγνωριστεί ότι για το ημερολογιακό έτος 2013 δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ειδικώς για το ποσό των **31.652,24€** που έχει δαπανήσει για τις ανάγκες της οικογένειάς του, κατ' εφαρμογή του άρθρου 2§1 και 20§1 του Συντάγματος.
- Γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 και να εξαιρεθεί κάθε φορολογικού βάρους το ανωτέρω ποσό που αποδεδειγμένα δαπάνησε για τις ανάγκες της οικογένειάς του, να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις μόνο για το επιπλέον ποσό και να του επιστραφεί ο παρακρατηθείς φόρος ύστερα από τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, κατ' εφαρμογή της συνταγματικής υποχρέωσης του κράτους για προστασία της αξίας του ανθρώπου και του θεσμού της οικογένειας.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Βάσει των όσων επικαλείται και των στοιχείων που προσκομίζει, δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα για το ποσό των **31.652,24€** και δεν μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσουν κάποιες από τις απαραίτητες για τη διαβίωση της οικογένειάς του δαπάνες.
- Ο θεσμός του αφορολόγητου ορίου στηρίζεται σε διατάξεις υπερνομοθετικής ισχύος και μπορεί να τύχει άμεσης εφαρμογής από τον δικαστή ουσίας εφόσον ο φορολογούμενος αποδεικνύει την απουσία φοροδοτικής ικανότητας για συγκεκριμένο τμήμα του εισοδήματός του.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 4§1 του Ν. 2238/1994 όπως ισχύει «1. Εισόδημα στο οποίο επιβάλλεται ο φόρος είναι το εισόδημα που προέρχεται από κάθε πηγή ύστερα από την αφαίρεση των δαπανών για την απόκτηση του, όπως αυτό προσδιορίζεται ειδικότερα στα άρθρα 20 έως 51. Ο φόρος αυτού του νόμου, τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το εισόδημα αυτό».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν. 2238/1994 ορίζονται περιοριστικά τα πρόσωπα και τα εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος. Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου ο προσφεύγων δεν εμπίπτει σε κάποια από τις ανωτέρω κατηγορίες προσώπων και περαιτέρω τα εισοδήματά του δεν ανήκουν σε κάποια από τις κατονομαζόμενες κατηγορίες εισοδημάτων του ανωτέρω άρθρου.

Επειδή οι μειώσεις του φόρου όπως προβλέπονται στο άρθρο 9 του Ν. 2238/1994 έχουν ορθά υπολογιστεί για τον προσφεύγοντα κατά την εκκαθάριση της υποβληθείσας, κοινής με τη σύζυγό του, δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον

φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, η με αριθμό προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου 4.738,22€ , εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα , κοινής με τη σύζυγό του, φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014 και αφού ορθά υπολογίστηκε κατά την εκκαθάριση το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2238/1994, όπως επίσης ορθά υπολογίστηκαν και οι μειώσεις του άρθρου 9 του ίδιου ως άνω νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ /25-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του

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

ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ: 4.738,22€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμ. ειδοπ. 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).