



**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 30/09/2014

Αριθμός απόφασης:3037

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 23/07/2014 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 (ΑΧΚ) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ).
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ Δ' Αθηνών.
6. Την από 16/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23/07/2014 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. οικονομικού έτους 2014 (ΑΧΚ), επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 789,18€.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι ελεύθερος επαγγελματίας..... . Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών την υπ.αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε ζημία από ελευθέριο επάγγελμα ύψους 343,21€. Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 4.978,40€, λόγω ακινήτου- διαμερίσματος με έκταση κύριων χώρων 36 τ.μ. κυριότητας του προσφεύγοντος κατά 11% και Ι.Χ. οχήματος 1.360 κυβικών, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2005 ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά ποσοστό 50%, όπως δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Το παραπάνω τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο προέκυψε από τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών του προσφεύγοντος, φορολογήθηκε και αφαιρουμένης της παρακράτησης φόρου που είχε ήδη διενεργηθεί προέκυψε κύριος φόρος ποσού 540,21€ και προκαταβολή φόρου ποσού 248,97€, ήτοι προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 789,18€ με την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε την με αρ.πρωτ. /23-07-2014 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Ακυρωθεί ολικά ή μερικά ή να τροποποιηθεί η υπ' αρ. Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε., με την οποία του καταλογίστηκε το ποσό των 789,18€.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Τα εισοδήματά του κατά το οικονομικό έτος 2014 αλλά και κατά τα προηγούμενα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 ήταν πολύ κατώτερα του ορίου της φτώχειας και κατά συνέπεια το ποσό των 789,18 ευρώ που καλείται να πληρώσει τον εξοντώνει οικονομικά και τον εξαθλιώνει ψυχολογικά και ουσιαστικά τον εξωθεί στο να εγκαταλείψει το επάγγελμά του.
- Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1, του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994, όπως αυτή αντικαταστάθηκε από το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν. 4110/2013, με την οποία θεσπίζεται η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη, αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4§1, 5 του Συντάγματος, καθόσον επιβάλλεται με αυτήν αδιακρίτως η ίδια φορολογική επιβάρυνση σε όλους.
- Η επιβολή φορολογικής υποχρεώσεως που συνιστά υπερβολικό βάρος για τα πρόσωπα που βαρύνονται με αυτήν ή κλονίζει ριζικά την οικονομική τους κατάσταση, αντίκειται στη διάταξη του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την προστασία των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών (Ε.Σ.Δ.Α.).
- Η φορολόγηση του εισοδήματος από ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα με 26%

από το πρώτο ευρώ στην ουσία καταργεί το αφορολόγητο όριο και αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4§1 και 5, 2§1 και 25§1 του Συντάγματος. Επιπλέον μετατρέπει τη φορολογία εισοδήματος από προοδευτική σε αναλογική.

- Η επιβολή με το άρθρο 52 του Ν. 2238/1994 προκαταβολής φόρου ύψους 55% αντίκειται στα άρθρα 4 § 5, 2 §1, 25 § 1 δ', και 78 του Συντάγματος.

Επειδή 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.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις αυτού «Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο,.....

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,

ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,.....

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την

παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής:

αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη.

.....

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§2 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της

προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,

στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και

ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του.».

Επειδή με το άρθρο 9§1 περ.β του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι «**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%			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1η 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 με τις διατάξεις του άρθρου 52§1 του Ν. 2238/94 «Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους. Αν στους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το

προηγούμενο εδάφιο. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό. Για την καταβολή του φόρου της βεβαίωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 9.»

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ.έτους 2014 είναι κύριος κατά 11% διαμερίσματος ευρισκόμενου επί της οδού, επιφάνειας κύριων χώρων 36 τ.μ. και άρα ορθά υπολογίστηκε, κατά το ποσοστό συμμετοχής του, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 158,40€.

Επειδή περαιτέρω όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το οικ.έτος 2014, είναι ιδιοκτήτης με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, Ι.Χ. οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας, 1360 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2005 και άρα ορθά υπολογίστηκε, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 1.820,00€.

Επειδή ο προσφεύγων τυγχάνει άγαμος ορθά υπολογίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους 3.000,00€, σύμφωνα με την περίπτωση θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Επειδή εν προκειμένω από τα στοιχεία του φακέλου, όπως προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, δεν αποδεικνύεται με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία ότι αυτός ανήκει σε κάποια από τις κατηγορίες υπόχρεων που αναφέρονται στο άρθρο 16§2 του Ν. 2238/94 και συνεπώς το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 δεν μπορεί να αμφισβητηθεί.

Επειδή από την εκκαθάριση της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικού έτους 2014 προέκυψε ορθά, σύμφωνα με τον φορολογικό συντελεστή όπως αυτός ορίζεται στο άρθρο 9§1 περ.β του Ν. 2238/94, ποσό αναλογούντος φόρου 647,19€ και ποσό κύριου φόρου 540,21€ (μετά από αφαίρεση από τον αναλογούντα φόρο του παρακρατηθέντος φόρου ύψους 106,98€) και κατά συνέπεια ορθά υπολογίστηκε και προκαταβολή φόρου ύψους 248,97€ βάσει του άρθρου 52§1 του Ν. 2238/94.

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. /23-07-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....

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

Ποσό Πληρωμής: 789,18€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε.

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).