



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 09/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2655

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 08.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/10.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθ. ειδοποίησης/10.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/10.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκαν σε βάρος της

προσφεύγουσας ποσά φόρου συνολικού ύψους 968,58€, τα οποία αναλύονται ως εξής: α) κύριος φόρος 318,58€ και β) τέλος επιτηδεύματος 650€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που με αυτή επιβάλλεται τέλος επιτηδεύματος ύψους 650€ του ν. 3986/2011, ισχυριζόμενη ότι εφόσον:

α) Το τέλος επιτηδεύματος έχει, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση Ολομ. ΣτΕ, χαρακτήρα φόρου με αντικείμενο το ελάχιστο τεκμαρτό ή πραγματικό εισόδημα το οποίο αποκτάται κατά την άσκηση εμπορικής ή εν γένει επαγγελματικής δραστηριότητας και

β) Το ελάχιστο αυτό εισόδημα ήδη φορολογείται ως απόρροια της κατάργησης του αφορολόγητου ορίου που προβλέπεται στις διατάξεις του άρθ. 9 του Κ.Φ.Ε. (όπως τροποποιήθηκε από το άρθ. 29 του Ν. 4172/2013),

ο καταλογισμός του εν λόγω τέλους:

i) παραβιάζει την αρχή της αναλογικότητας του άρθ. 25 § 1 του Συντάγματος

ii) αντίκειται στο Συνταγματικά κατοχυρωμένο δικαίωμα της προσφεύγουσας για αξιοπρεπή διαβίωση (άρθ. 2 §1 Συντάγματος) και

iii) στερεί από την προσφεύγουσα το αναφαίρετο δικαίωμα επιλογής άσκησης του δικηγορικού επαγγέλματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 5 § 1 του Συντάγματος

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α)... β)... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, στα εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως».

Επειδή οι διατάξεις του άρθ. 29 του ν. 4172/2013 που επικαλείται η προσφεύγουσα ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται, και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2014 και μετά

Επειδή η υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, έκρινε συνταγματική την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 § 2 και 93 § 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 από **08/08/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014): Τελικό χρεωστικό

1.059,20 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοπ. /10.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος Φυσικών Προσώπων 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).