



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

Καλλιθέα, 05/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2622

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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 22/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά του υπ. αριθμ. /2014 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ. αριθμ. /2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 του οποίου ζητείται η ακύρωση/τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.
6. Την από 04/09/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 22/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ 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 το υπ. αριθμ./2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του, λόγω κοινής φορολογικής δήλωσης, φόρος εισοδήματος ποσού 112,88€ (μετά την αφαίρεση του ήδη παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος), ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 9,77€ (μετά την αφαίρεση της ήδη παρακρατηθείσας εισφοράς αλληλεγγύης) και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 256,66 € για το οικείο οικονομικό έτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του από 19/06/2014 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 και συγκριμένα:

- Να κηρυχθούν ανίσχυρες ως αντισυνταγματικές οι διατάξεις των άρθρων 15 και 16 του Ν.4172/2013, βάσει των οποίων επιβλήθηκε σε βάρος τους (του προσφεύγοντος και της συζύγου του) ο παραπάνω φόρος εισοδήματος
- Να ακυρωθεί ή άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη
- Να υποχρεωθεί ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου να ενεργήσει νέα εκκαθάριση του φόρου με βάσει τις διατάξεις των φορολογικών νόμων που προέβλεπαν αυξημένο αφορολόγητο για τους πολύτεκνους
- Να κηρυχθεί ανίσχυρη, ως αντισυνταγματική η διάταξη του άρθρου 29 του Ν. 3896/01-07-2011 βάσει της οποίας επιβλήθηκε η εισφορά αλληλεγγύης σε αυτούς που είναι πολύτεκνοι
- Να υποχρεωθεί ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου να ενεργήσει νέα εκκαθάριση επιβάλλοντας ως εισφορά αλληλεγγύης σε βάρος τους το ¼ της προβλεπόμενης

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν. 4172/2013 οι διατάξεις των άρθρων 1 έως 71 του ΚΦΕ, ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά.....Εν προκειμένω κατά την εκκαθάριση των εισοδημάτων που αποκτήθηκαν από τους προσφεύγοντες το 2013 ουδεμία επίδραση έχουν οι διατάξεις του παραπάνω νόμου και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί των κρίνονται ως ανυπόστατοι.

Επειδή, ο υπολογισμός και η εκκαθάριση του φόρου για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από τους προσφεύγοντες το 2013, έγιναν ορθά σύμφωνα με την κλίμακα φορολογίας του άρθρου 9 του Ν. 2238/1994 όπως αυτή αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 1 Ν. 4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013).

Επειδή , με βάση το άρθρο 29 του Ν. 3986/2011 προβλέπεται ότι:

«1. Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 –2015.

2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς.

Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994). Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα της περίπτωσης θ' της παραγράφου 5 του άρθρου 6, της παραγράφου 1 του άρθρου 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε. (Ν.2238/1994). Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής ειδικής εισφοράς οι μακροχρόνια άνεργοι που είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα ανέργων του ΟΑΕΔ, καθώς και όσοι λαμβάνουν επίδομα ανεργίας από τον εν λόγω οργανισμό, εφόσον κατά το χρόνο της βεβαίωσης δεν έχουν πραγματικά εισοδήματα.

3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής:

α) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από δώδεκα χιλιάδες ένα (12.001) ευρώ έως είκοσι χιλιάδες (20.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις εκατό (1%) επί ολόκληρου του ποσού.

β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως και πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού.

γ)».

Εν προκειμένω οι προσφεύγοντες δεν εντάσσονται στις παραπάνω εξαιρέσεις και ως εκ τούτου ορθά υπολογίσθηκε η εισφορά αλληλεγγύης του Ν. 3986/2011 .

Επειδή, σε καμία διάταξη δεν προβλέπεται αρμοδιότητα της Διοίκησης να διενεργεί έλεγχο συνταγματικότητας καθώς ο συγκεκριμένος έλεγχος , σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων. Συνεπώς τα διοικητικά όργανα έχουν αρμοδιότητα δράσης δυνάμει της στενής έννοιας της αρχής της νομιμότητας η οποία δεν χορηγεί στη Διοίκηση αρμοδιότητα να ελέγχει τη συνταγματικότητα των νόμων. Κατά συνέπεια των ανωτέρω ο έλεγχος της αντισυνταγματικότητας των φορολογικών νόμων βάση των οποίων επιβάλλονται φόροι, τέλη και εισφορές, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του υπ' αριθμ./19-06-2014 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Οικονομικού Έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 377,99 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 19/06/2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2014 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).