



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

Καλλιθέα, 05/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2619

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 21/07/2014 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.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 27/08/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 21-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 το υπ. αριθμ./2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος πλέον προκαταβολής ποσού 3.594,18€, ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 485,13€, τέλος επιτηδεύματος 650,00€ και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 308,00€ για το οικείο οικονομικό έτος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση του από 10/07/2014 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014, έτσι ώστε:

- Να φορολογηθεί με βάση τα πραγματικά του εισοδήματα χωρίς να συνυπολογισθούν τα τεκμήρια των Αντικειμενικών Δαπανών Διαβίωσης ώστε να χρειάζεται να προβεί σε ανάλωση εισοδημάτων παρελθουσών οικονομικών χρήσεων.
- Να φορολογηθεί με βάση την κλίμακα των μισθωτών και συνταξιούχων με συνυπολογισμό της έκπτωσης δεδομένου ότι στο Ε1 έχει συμπληρώσει τον κωδικό 049
- Να αφαιρεθεί το τέλος επιτηδεύματος
- Να αφαιρεθεί η προκαταβολή φόρου του επομένου έτους

Προκειμένου να δικαιολογήσει τα αιτήματα που προβάλλονται στην ενδικοφανή προσφυγή, παραθέτει τους κάτωθι λόγους :

- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (αρθ. 4 παρ. 1 ,5 Συντ.)
- Νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς την ΕΣΔΑ, λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθρο 1 του 1^{ου} Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου)
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της προστασίας της ανθρώπινης αξιοπρέπειας (αρθ. 2 παρ. 1 του Συντ.) και της αρχής του κοινωνικού κράτους δικαίου (αρθ. 25 παρ. 1 του Συντ.)
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής του τέλους επιτηδεύματος, λόγω παραβίασης των άρθρων 78 παρ. 1, 5§1 και 25§1 εδ. δ και των αρθ. 4 παρ. 1 και 5 του Συντ. και τις κατοχυρωμένες από αυτά αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου στο άρθρο
- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής του συντελεστή φόρου 26% σε συνδυασμό με την κατάργηση του αφορολόγητου στα άρθρα 4 παρ. 5 του Συντάγματος, που μετατρέπει τη φορολογίας εισοδήματος από προοδευτική σε αναλογική και μάλιστα υψηλή για τα μεσαία εισοδήματα και ως τέτοια δηλαδή

υπέρμετρη φορολόγηση δεν αφήνει στα χαμηλά εισοδήματα ένα ελάχιστο εισόδημα συντήρησης με συνέπεια τη στέρηση αναγκαίων αγαθών, ειδικά όταν το εναπομένον εισόδημα είναι κάτω του ορίου της φτώχειας.

- Νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας της επιβολής με το άρθρο 52 του Ν.2238/1994 προκαταβολής του φόρου του 55%, στα άρθρα 4 παρ. 5,2 παρ. 1, 25 παρ.1δ και 78 του Συντάγματος.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 1β Ν. 2238/1994 προβλέπεται ότι το εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26% για κλιμάκιο εισοδήματος έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ. Εν προκειμένω ο προσφεύγων δήλωσε ως φορολογητέο εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα (.....), ποσό 18.227,73€. Συνεπώς πολλαπλασιάζοντας το δηλωθέν εισόδημα του επί τον σχετικό συντελεστή προκύπτει κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.739,21€. Αφαιρώντας στη συνέχεια το φόρο που ήδη είχε παρακρατηθεί από τον προσφεύγων ύψους 1.875,80€, προκύπτει οριστικό ποσό κύριου φόρου 2.863,41€, ο οποίος συμφωνεί με το εκκαθαριστικό και συνεπώς ορθά διενεργήθηκε ο υπολογισμός από τη Γ.Γ.Π.Σ.

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 52 παρ. 1 Ν. 2238/1994 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 του ίδιου ως άνω νόμου (φορολογική δήλωση), για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους. Εν προκειμένω για τον προσφεύγοντα υπολογίστηκε αναλογών φόρος εισοδήματος ύψους 4.739,21€ ο οποίος αν πολλαπλασιαστεί με συντελεστή 55% και αφαιρεθεί το ποσό του φόρου που ήδη έχει παρακρατηθεί (1.875,80€), προκύπτει προκαταβολή φόρου ύψους 730,77€, η οποία συμφωνεί με το εκκαθαριστικό και συνεπώς ορθά διενεργήθηκε ο υπολογισμός της από τη Γ.Γ.Π.Σ.

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)

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 από την εκκαθάριση του εισοδήματος του προσφεύγοντος προκύπτει ότι το τεκμαρτό του εισόδημα ανέρχεται σε ποσό ύψους 24.256,40€. Συνεπώς με βάση τα προβλεπόμενα στο άρθρο 29 του νόμου 3986/2011, ορθά υπολογίστηκε ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 485,13€ (24.256,40 X 2%).

Επειδή, το τέλος επιτηδεύματος επιβάλλεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011, σε όλους τους επιτηδευματίες και ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ, ενώ δεν προβλέπεται εξαίρεση για την περίπτωση του προσφεύγοντος στις διατάξεις του ως άνω νόμου.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013, προβλέπονται τα εξής:

«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%).

ii)

Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας».

Εν προκειμένω ο προσφεύγων κατέχει επιβατικό ΙΧ όχημα 1.976 κυβικών εκατοστών με αντικειμενική δαπάνη ύψους 6.160,00€. Συνεπώς με βάση τα ανωτέρω εκτεθέντα προβλέπεται υπολογισμός φόρου πολυτελείας που ανέρχεται σε 308,00€ (6.160,00€ X 5%).

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα προκύπτει ότι ορθά έγιναν οι υπολογισμοί των φόρων, εισφορών και τελών από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων, σύμφωνα με την παραπάνω ισχύουσα νομοθεσία και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

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./10-07-2014 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 : 5.037,31 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 10/07/2014 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).