



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 10/02/2020

Αριθμός απόφασης: 313

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), όπως αναριθμήθηκε τροποποιήθηκε και ισχύει».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου οδός αρ..... Τ.Κ. κατά α) της τεκμαιρόμενης σιωπηρής

αρνητικής απάντησης επί της με αρ. πρωτ./2019 τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, β) του από 25.06.2019 και με αρ. ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως ανωτέρω αναφερόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση.
5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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:

Ο προσφεύγων, υπέβαλε την με αρ. καταχ./2019 αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 (εισοδήματα 01/01/2018-31/12/2018), από κοινού με την σύζυγο του ΑΦΜ και **δήλωσε εισόδημα από: α) Μισθούς, ημερομίσθια κλπ καθαρό ποσόν ύψους 31.649,79 ευρώ(κωδ.301), β) ακαθάριστα έσοδα από απόκτηση εισοδήματος επιχειρηματικής δραστηριότητας (χωρίς έναρξη δραστηριότητας) ποσόν ύψους 13.271,35 ευρώ (κωδ.403) με παρακράτηση φόρου (4%) ποσού ύψους 530,86 ευρώ (κωδ.605) και γ) τόκους (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης ποσόν ύψους 0,38 ευρώ(κωδ.667)..**

Με την αρ. ειδ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΩΠΙΟΥ, πρόέκυψε φόρος κλίμακας ποσόν ύψους 13.214,57 ευρώ και επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος (ύστερα από τις μειώσεις του φόρου και την αφαίρεση του παρακρατηθέντος φόρου), κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 2.221,32 € προκαταβολή φόρου ποσού 2.388,84 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 962,97 ευρώ, ήτοι **συνολικό ποσόν για καταβολή 5.573,18 ευρώ.**

Στην συνέχεια, ο προσφεύγων, υπέβαλε την με αρ. πρωτ./2019 τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018-αίτημα επιστροφής φόρου, με την οποία τροποποίησε-ανακάλεσε την αρχική δήλωση ως προς το πόσο των 13.271,35 ευρώ και δήλωσε ως ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες (κωδ.403) το ποσόν ύψους 2.919,70 ευρώ (13.271,35 χ 22% συντελεστής καθαρού κέρδους) το οποίο όπως ισχυρίστηκε, αποτελεί και το εισόδημα που πρέπει να φορολογηθεί, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 2 περ. β' του ν. 2238/1994, την ΑΥΟ 1110210/15080 ΠΟΛ. 1276/24.8.1993 και την ΑΥΟ ΠΟΛ.1004/19.1.2006.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορωπίου, απέρριψε σιωπηρά την ανωτέρω με αρ. πρωτ./2019 τροποποιητική δήλωση φορητούς 2018-αίτημα επιστροφής φόρου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ., να γίνει δεκτή η με αρ. πρωτ...../2019 τροποποιητική δήλωση φορ. έτους 2018-αίτημα επιστροφής φόρου, να ακυρωθεί άλλως να τροποποιηθεί το από 25.06.2019 και με αρ. ειδ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, να γίνει νέα εκκαθάριση και να επιστραφεί εντόκως το αχρεώστητο καταβληθέν ποσόν **προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:**

Σύμφωνα με τις διαταγές Λ. 6457/25/14.10.1980 και Σ. 2736/90 ΠΟΛ 91/20.7.1993, κατ' [άρθρο 2 παρ. 1](#) του [Π.Δ. 186/1992](#) (ΚΒΣ) οι δημόσιοι υπάλληλοι και λειτουργοί δεν θεωρούνται επιτηδευματίες, για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ, όταν ασχολούνται, πέρα από την κύρια εργασία τους και με την συγγραφή διαφόρων έργων (βιβλίων και έκδοση στοιχείων του κώδικα. Έτσι, μη τηρουμένων υπό του υπόχρεου βιβλίων και στοιχείων, το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' άρθρα 48 παρ. 2 περ. β' του ν. [2238/1994](#) με βάση συντελεστές καθαρών αμοιβών (Εγκ. Ε. 2615/ΠΟΛ. 71/29.12.1987), χωρίς μάλιστα να προσαυξάνεται ο μοναδικός συντελεστής. Όπως προβλέπει η ΑΥΟ 1110210/15080 ΠΟΛ.1276/24.8.1993, όταν πρόκειται για συγγραφέα - εκδότη δημόσιο υπάλληλο ή συνταξιούχο δημόσιο υπάλληλο που εκδίδει τα βιβλία με δικά του έξοδα, ο συντελεστής καθαρού κέρδους ορίζεται σε 19%, Κωδ. 3211β' μοναδικών συντελεστών, ενώ με την ΑΥΟ [ΠΟΛ.1004/19.1.2006](#) ο ως άνω συντελεστής ορίσθηκε σε 22% για έσοδα που αποκτώνται από 1.1.2006 και μετά.

Και ναι μεν, ισχύουν πλέον στην φορολογία εισοδήματος οι διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. [4172/2013](#)) σύμφωνα με το [άρθρο 72 παρ. 1](#) του ίδιου νόμου, πλην όμως ο νόμος αυτός ενώ στο άρθρο 38 αυτού ρυθμίζει την φορολόγηση των εισοδημάτων από πνευματικά δικαιώματα σε ποσοστό 20% (αυτοτελώς) αφήνει παντελώς αρρύθμιστο το ζήτημα της φορολόγησης των εσόδων των αυτοεκδοτών - δημοσίων υπαλλήλων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία και, για το λόγο αυτό, δεν μπορούν να δικαιολογήσουν και να εκπέσουν του εισοδήματός τους τις δαπάνες στις οποίες προβαίνουν για την έκδοση των βιβλίων τους (χαρτί, τυπογραφικά, μακέτες, στοιχειοθεσία, επιμέλεια κλπ.).

Τούτο όμως, δεν σημαίνει ότι, πλέον, υπό την ισχύ του ν. [4172/2013](#) δύναται να φορολογούνται ως εισόδημα τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητας αυτής. Τούτο - πλην άλλων - θα αντέβαινε και στο άρθρο 78 του Συντάγματος που επιβάλλει την φορολόγηση, με φόρο εισοδήματος, μόνον των εισοδημάτων του φορολογουμένου, δηλαδή του ποσού που προκύπτει από την αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα μιας δραστηριότητας (ΣτΕ 1432/2003 πρβλ. ΣτΕ ΟΛ. 1840/13, ΣτΕ 1164-8/2014, [ΣτΕ 2972/2011](#), ΣτΕ 3544/2008).

Επιπλέον, ναι μεν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2014 και μετά εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1 -71 του ν. [4172/2013](#), πλην όμως ο τελευταίος αυτός νόμος ουδόλως και σε καμία διάταξη αυτού δεν καταργεί τον προϋφιστάμενο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. [2238/1994](#)), γεγονός που έχει ως αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι διατάξεις του τελευταίου αυτού νόμου ([2238/1994](#)) σε περιπτώσεις που ο ν. [4172/2013](#) αφήνει αρρύθμιστες, όπως η φορολόγηση των εισοδημάτων από δραστηριότητες όπως η αυτοέκδοση βιβλίων από πανεπιστημιακούς καθηγητές, όπου ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία και συνεπώς δεν μπορεί να εκπέσει έξοδα από τα συνολικά έσοδά του, χωρίς όμως να είναι - και Συνταγματικά - επιτρεπτή η φορολόγηση του συνόλου των ως άνω ακαθαρίστων εσόδων ως εισοδημάτων.

Κατά συνέπεια, πρέπει να γίνει δεκτό ότι και επί των ανωτέρω ποσών, έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του ν. [2238/1994](#) και των ανωτέρω μνημονευόμενων ΠΟΛ και να φορολογηθούν το ποσά αυτά, όχι στο σύνολό τους, αλλά με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους 22% επ' αυτών.

Από συγγνωστή νομική πλάνη περί των εφαρμοστέων διατάξεων (αλλά και από αντικειμενική αδυναμία να πράξει διαφορετικά, αφού το ποσό ήταν προδιατυπωμένο στον κωδ.403 της δήλωσης) δήλωσε τα παραπάνω ποσά αυτούσια (αντί του 22% αυτών) στον κωδικό 403 της δήλωσης του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 1 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π.** ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

1. Για την εφαρμογή των ρυθμίσεων αυτού του νόμου λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη οι ορισμοί του παραρτήματος Α'.

2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

α)..... β)..... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα [του ιδιωτικού τομέα] που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 39 του Ν.4308/2014 Ε.Λ.Π.** ορίζεται ότι:

Άρθρο 39 Ρυθμίσεις λοιπών θεμάτων

1. Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1.

α).... β)..... γ) Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε., ισχύς από 01.01.2014) ορίζεται ότι:

« **1.** Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις».

Επειδή, σύμφωνα με την **Α.1041/2019 (ΦΕΚ Β' 353/11-02-2019)** Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή, ορίζεται ότι:

« Υποπίνακας 4Γ2 (εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα)

ε. Γίνεται διάκριση του εισοδήματος που δηλώνεται από τους μη υπόχρεους σε υποβολή Ε3, δηλαδή φυσικά πρόσωπα χωρίς έναρξη στο Μητρώο (**κωδ. 403-404**), οι οποίοι είναι μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων κατά τις διατάξεις των Ε.Λ.Π., φορολογούνται εξ' ολοκλήρου επί των ακαθάριστων εσόδων, καθόσον δεν αναγνωρίζονται δαπάνες. Στην περίπτωση αυτή υπάγονται και οι αυτοεκδότες, δηλαδή οι συγγραφείς που έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίων και στοιχείων και συγγράφουν, τυπώνουν, εκδίδουν και προωθούν τα βιβλία τους, χωρίς να έχουν παραχωρήσει την εκμετάλλευση σε κάποιο εκδοτικό οίκο ([ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ 2016](#) έγγραφο).».

Επειδή, στους κωδικούς 403-404 αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα χωρίς δηλαδή να ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με δήλωση έναρξη δραστηριότητας στο μητρώο των Δ.Ο.Υ. και οι οποίοι δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π.(ν.4308/2014) εφόσον οι δικαιούχοι των εισοδημάτων αυτών δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα. Τα πρόσωπα αυτά δεν υποβάλλουν έντυπο Ε3 και τα εισοδήματα αυτά φορολογούνται εξ ολοκλήρου, χωρίς την αφαίρεση επιχειρηματικών δαπανών.

Επειδή, οι κωδικοί αυτοί είναι προσυμπληρωμένοι (**σχετ. Α.1045/2018, ΠΟΛ.1025/2017**, σχετ. το υπ. αρ. πρωτ. Δ12 Α 1016121 ΕΞ 2015/3.2.2015) έγγραφο της Υποδ/σης Α' Άμεσης Φορολογίας Τμήμα Α) και ήδη καταχωρημένα ποσά δεν αλλάζουν, εκτός αν ο φορολογούμενος απευθυνθεί στον αποστολέα των στοιχείων, ο οποίος θα πρέπει να κάνει δεκτό ότι υπάρχει λάθος στην βεβαίωση.

Επειδή, στους κωδικούς 605-606 (οι οποίοι είναι επίσης προσυμπληρωμένοι) αναγράφονται τα ποσά που παρακρατήθηκαν για τα αντίστοιχα εισοδήματα επιχειρηματικής δραστηριότητας που περιλαμβάνονται στους κωδικούς 425-426, **403-404**, 409-410 του Υποπίνακα Γ2, εφόσον υπάρχουν οι σχετικές βεβαιώσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 9 Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες

«2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.».

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών, συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, μερισμάτων, τόκων(εκτός τραπεζικών καταθέσεων) και δικαιωμάτων βάσει του ηλεκτρονικού αρχείου των εργοδοτών-φορέων το φορολογικό έτος 2018 (εισοδήματα 01.01.2018-31.12.2018) απέκτησε:

- 1) Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα απαλλασσόμενων, μη υπόχρεων σε τήρηση βιβλίων(ενδεικτικά ελεγκτές ΑΕ, εισηγητές σεμιναρίων), συγγραφείς δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι(μη υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων, οι οποίοι εκδίδουν με δικά τους έξοδα βιβλία και στη συνέχεια τα διαθέτουν έναντι αμοιβής προς τους φορείς γενικής κυβέρνησης, ποσόν ύψους 13.271,35 ευρώ με παρακράτηση φόρου 530,86 ευρώ από τοΑΦΜ
- 2) Τακτικές αποδοχές (φορολογητέο ποσόν) ύψους 31.649,79 ευρώ με παρακράτηση φόρου 5.886,81 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 732,14 ευρώ, από το ΕΘΝΙΚΟ ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΑΚΟΝ ΠΑΝΕΠΙΣΤΗΜΙΟ ΑΦΜ

Επειδή, ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας (Μητρώο-TAXIS), δεν έχει κάνει δήλωση έναρξη δραστηριότητας στο μητρώο της Δ.Ο.Υ, (δεν είναι επιτηδευματίας) και δεν είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων με βάση τα Ε.Λ.Π.(ν.4308/2014), ούτε έχει δηλώσει έσοδα από άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.

Επειδή, λαμβανομένου υπόψη των ως άνω ισχυουσών διατάξεων, νομίμως φορολογήθηκε το ποσόν (ακαθάριστες αποδοχές) ύψους 13.271,35 ευρώ ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, που καταχωρήθηκε από το στον κωδικό αριθμό 403 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018 (εισοδήματα 01/01/2018-31/12/2018) του προσφεύγοντος και νομίμως καταχωρήθηκε το ποσόν ύψους 530,86 ευρώ του παρακρατηθέντος φόρου στον κωδικό αριθμό 605.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι ναι μεν, ισχύουν πλέον στην φορολογία εισοδήματος οι διατάξεις του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. [4172/2013](#)) σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 1 του ίδιου νόμου, πλην όμως ο νόμος αυτός ενώ στο άρθρο 38 αυτού ρυθμίζει την φορολόγηση των εισοδημάτων από πνευματικά δικαιώματα σε ποσοστό 20% (αυτοτελώς) αφήνει παντελώς αρρύθμιστο το ζήτημα της φορολόγησης των εσόδων των αυτοεκδοτών -

δημοσίων υπαλλήλων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία και, για το λόγο αυτό, δεν μπορούν να δικαιολογήσουν και να εκπέσουν του εισοδήματός τους για επανεκκαθάριση των παραπάνω φορολογικών δηλώσεων με ποσά που ο ίδιος προσδιορίζει ως φορολογητέα, αντίκειται **στο άρθρο 78 του Συντάγματος** που επιβάλλει την φορολόγηση, με φόρο εισοδήματος, μόνον των εισοδημάτων του φορολογουμένου, δηλαδή του ποσού που προκύπτει από την αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα μιας δραστηριότητας (ΣτΕ 1432/2003 πρβλ. [ΣτΕ 1840/2013](#), ΣτΕ 1164-8/2014, [ΣτΕ 2972/2011](#), ΣτΕ 3544/2008), είναι αβάσιμος, διότι η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, ΣτΕ 2987/1994 και 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 ημερομηνία κατάθεσης 11.10.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, τού του με ΑΦΜ, ως νόμω αβάσιμος και **την επικύρωση** του από 25.06.2019 και με αρ. ειδ. εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικό ατός 01.01.2018-31.12.2018 Συν. Ποσόν 5.573,18 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Επίλυσης Διαφορών

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.