



**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 14/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2461

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 01.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου ΑΘΗΝΑΣ, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/12.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. ειδοποίησης/12.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 του οποίου ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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 με αριθμό ειδοποίησης/12.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό φόρου συνολικού ύψους 8.480,92€, που περιλαμβάνει τα εξής: α) κύριο φόρος ύψους 6.097,09€ (υπόχρεος: 6.034,33€, σύζυγος: 62,76€) β) ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.733,54€ (υπόχρεος: 1.674,11€, σύζυγος: 59,43€) και γ) τέλος επιτηδεύματος υπόχρεου ύψους 650€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση, ειδάλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ισχυριζόμενος ότι:

- 1) Η κατάργηση του αφορολόγητου ορίου που προβλέπει το άρθρ. 9 του Ν. 2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε από το Ν. 4110/2013) αντίκειται στα άρθρα 78 παρ. 1 και άρθρ. 4 παρ. 1, 5 του Συντάγματος, καθώς και στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ για την προστασία της περιουσίας. Συγκεκριμένα, συνιστά παραβίαση των αρχών της φορολογικής ισότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αξιοπρεπούς διαβίωσης, γεγονός που ενισχύει η θεσμοθέτηση με τον ίδιο νόμο (άρθρ. 16 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρ. 1 παρ. 3 του Ν. 4110/13) ελάχιστης ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης ύψους 3.000€ για άγαμο και 5.000€ για συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση. Αυτό γιατί η εν λόγω αντικειμενική δαπάνη αντιπροσωπεύει, κατά την αντίληψη του νομοθέτη, το ελάχιστο όριο συντηρήσεως, δίχως το οποίο ο υπόχρεος σε φόρο δε θα μπορούσε να επιβιώσει μόνος (όντας προστατευόμενο μέλος άλλου ή άπορος μη υποκείμενος σε καταβολή φόρου).
- 2) Η επιβολή τέλους επιτηδεύματος παραβιάζει: α) το άρθρο 78, παρ. 1, 5 του Συντάγματος διότι επιβάλλει «κεφαλικό φόρο» που στερείται συγκεκριμένο αντικείμενο, ήτοι εισόδημα, περιουσία, δαπάνες ή συναλλαγές β) το άρθρ. 25 παρ. 1 εδ. δ' του Συντάγματος και την κατοχυρωμένη από αυτό αρχή της αναλογικότητας, διότι η επίδικη φορολογική επιβάρυνση ενδέχεται να επηρεάσει αρνητικά τους οικονομικά ασθενέστερους εκ των δικηγόρων ως προς την επιλογή της συνέχισης ή μη της άσκησης της δραστηριότητάς τους και γ) το άρθρο 4 παρ. 1, 5 του Συντάγματος και τις κατοχυρωμένες από αυτό αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου, διότι επιβάλλει αδιακρίτως την ίδια φορολογική επιβάρυνση σε όλους τους ελεύθερους επαγγελματίες, χωρίς να λαμβάνει υπόψη συγκεκριμένα στοιχεία (από τα περιοριστικώς προβλεπόμενα) από τα οποία συνάγεται με πρόσφορο τρόπο η ύπαρξη φοροδοτικής ικανότητας.
- 3) Η επιβολή της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης παραβιάζει τα ίδια ακριβώς άρθρα του Συντάγματος όπως το τέλος επιτηδεύματος διότι: α) επιβάλλει το εν λόγω τέλος μόνο σε φυσικά πρόσωπα, εξαιρώντας τα νομικά πρόσωπα και β) βαρύνει τους συνεπείς φορολογούμενους πολίτες με το σκεπτικό ότι η φοροδιαφυγή δύσκολα συλλαμβάνεται (βλ. εισηγητική έκθεση του ν. 3986/2011).

Επειδή, 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 **01-08-2014** και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ: ως απαράδεκτης.

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014): Τελικό χρεωστικό

8.480,92 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοπ./12.07.2014 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)**

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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).