



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

Καλλιθέα, 29/08/2014

Αριθμός απόφασης: 2552

**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 16/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., 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 16-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της της....., 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 της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.723,97 €, για το οικείο οικονομικό έτος λόγω εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 30 και 31 του Ν. 4172/2013.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του γεγονότος ότι το πραγματικό δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας είναι χαμηλότερο από το τεκμαρτώσ προσδιορισθέν και τελικώς φορολογημένο εισόδημα.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση του από 08/07/2014 Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Οικονομικού έτους 2014 προβάλλοντας τους παρακάτω 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<sup>ου</sup> 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**, ο εναλλακτικός προσδιορισμός φορολογητέας ύλης με βάση τις δαπάνες προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν.2238/1994 όπου ειδικότερα αναφέρεται: «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19» .

**Επειδή**, με το σύστημα του εναλλακτικού προσδιορισμού του φορολογητέου εισοδήματος των φυσικών προσώπων, ο νομοθέτης αποβλέπει στη σύλληψη φορολογητέας ύλης που διαφεύγει τον φόρο και είναι σύστημα ανεκτό από το Σύνταγμα, καθώς προβλέπεται ευθέως στον νόμο, που σκοπό έχει την εξακρίβωση της πραγματικής φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών και τη συμβολή τους στα δημόσια βάρη.

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 2238/1994 δεν αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 1, 5 παρ. 1 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, διότι με αυτές δεν επιβάλλεται υποχρέωση καταβολής φόρου επί πλασματικού εισοδήματος, αλλά καθιερώνεται ειδική μέθοδος εξουρέσεως του πραγματικού εισοδήματος των φορολογούμενων (βλ. ΣτΕ 4340/1983, 2612/1997)

**Επειδή**, ο έλεγχος της αντισυνταγματικότητας των φορολογικών νόμων βάση των οποίων επιβάλλονται φόροι, τέλη και εισφορές, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

**Επειδή**, προβλέπεται στο άρθρο 16 παρ. 1 ότι η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.

**Επειδή**, από την επισκόπηση του εκκαθαριστικού σημειώματος του οικονομικού έτους 2014, διαπιστώνεται ότι το δηλωθέν εισόδημα της προσφεύγουσας είναι χαμηλότερο σε σχέση με το προσδιορισθέν με βάση τα άρθρα 15 και 16 του ν.2238/1994 ορθά υπολογίστηκε η φορολογική υποχρέωση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ως άνω νόμου.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του υπ' αριθμ. ..../08-07-2014 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Οικονομικού Έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :**

**Φόρος Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Οικ. Έτους 2014: 1.723,97 €**

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).