



**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 10/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2685

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 23.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Μοσχάτου, οδός , Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/11.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. ειδοποίησης/11.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 25.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 23.07.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/11.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου

επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος ποσά φόρου συνολικού ύψους 1.046,72€, τα οποία αναλύονται ως εξής: α) κύριος φόρος 260,05€ β) προκαταβολή επόμενου έτους 136,67€ και γ) τέλος επιτηδεύματος 650€.

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

α) Ο καταλογισμός διαφορετικών ποσών φόρων μεταξύ μισθωτών και μη μισθωτών (εν προκειμένω επιτηδευματιών), για εισόδημα ίσου μεγέθους και

β) Η κατάργηση του αφορολόγητου ορίου

που προβλέπονται από το άρθρ. 9 του Ν. 2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε από το Ν. 4110/2013) παραβιάζουν τις αρχές της φορολογικής ισότητας και της φοροδοτικής ικανότητας του άρθρ. 4 § 5 του Συντάγματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρ. 1 και 2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, όπως ο προσφεύγων

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρ. 38 του ν. 4024/2011 καταργήθηκαν από 1/1/2011 τα ποσά δαπανών που αφαιρούνται κατά περίπτωση από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με απόφαση του ΥΠΟΙΚ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 9 §1 περ. β' του ν. 2238/1994 το εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα που δεν ξεπερνά τις 50.000€ υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, αναλογούν φόρος 24,47€, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα που ανέρχεται σε 94,12€ ($94,12 \times 26\% = 24,47\text{€}$)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρ. 9 §1 περ. δ' του ν. 2238/1994 το εισόδημα από ακίνητα που δεν ξεπερνά τις 12.000€ υποβάλλεται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 10%, ενώ το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση: α) αναλογούν φόρος 215,65€, που αντιστοιχεί στο 10% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ακίνητα που ανέρχεται σε 2.156,50€ ($2.156,50 \times 10\% = 215,65\text{€}$) και β) συμπληρωματικός φόρος 34,05€, που αντιστοιχεί στο 1,5% του ακαθάριστου ποσού από ακίνητα των 2.270,00€ ($2.270,00 \times 1,5\% = 34,05\text{€}$)

Επειδή με βάση τα παραπάνω, ο συνολικός αναλογούν φόρος νομίμως προσδιορίστηκε στο ποσό των 274,17€ ($24,47\text{€} + 215,65\text{€} + 34,05\text{€} = 274,17\text{€}$)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 9 §9 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται β)...»

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως εξέπεσαν, στην προκειμένη περίπτωση, από τον αναλογούντα φόρο ύψους 274,17€ παρακρατηθέντα ποσά φόρου 14,12€

Επειδή ο κύριος φόρος νομίμως προσδιορίστηκε στο ποσό των 260,05€ ($274,17\text{€} \text{ μείον } 14,12\text{€}$)

Επειδή το άρθρ. 52 §1 του ν. 2238/1994 ορίζει ότι: «Με βάση τη δήλωση του άρθρου 61 και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης του άρθρου 74 βεβαιώνεται ποσό ίσο με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) του φόρου που προκύπτει από τους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου οικονομικού έτους. Αν στους βεβαιωτικούς αυτούς τίτλους περιλαμβάνονται και εισοδήματα για τα οποία ο φόρος παρακρατείται στην πηγή ή καταβάλλεται κατά τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων, ο φόρος που παρακρατήθηκε ή καταβλήθηκε για τα εισοδήματα αυτά εκπίπτει από το φόρο που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το προηγούμενο εδάφιο.»

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, προκαταβολή φόρου 136,67€

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α)... β)... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, στα εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως»

Επειδή σύμφωνα με τις λοιπές διατάξεις του άρθ. 9 του ν.2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 1 §1 του ν. 4110/2013) δεν αναγνωρίζεται καμία μείωση φόρου για εισοδήματα από ατομική επιχείρηση ή ελεύθεριο επάγγελμα

Επειδή από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος έγινε καθόλα νόμιμα

Επειδή, ο έλεγχος της συνδρομής των προϋποθέσεων του άρθ. 20 §1 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 **23/07/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014): Τελικό χρεωστικό

1.046,72 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοπ./11.07.2014 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)**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).