



**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: 2699

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 07.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/08.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. ειδοποίησης/08.07.2014 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 27.08.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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/08.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικ. έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης

επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας ποσά φόρου συνολικού ύψους 4.404,54€, τα οποία αναλύονται ως εξής: α) κύριος φόρος 2.399,62€ β) προκαταβολή επόμενου έτους 1.354,92€ και γ) τέλος επιτηδεύματος 650€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση, ειδάλλως την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης ισχυριζόμενη 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. 2 §1 και 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 η προσφεύγουσα

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. 15 §1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου... όταν το συνολικό ποσό των δαπανών... είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' ως Ζ'»

Επειδή εν προκειμένω το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας νομίμως προσδιορίστηκε στο ποσό των 9.475,95€ με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσής της (αντικειμενική δαπάνη με βάση τ.μ. ιδιοκατοικούμενης κύριας κατοικίας, επιβατικού αυτοκινήτου Ι.Χ., ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη κ.λ.π.)

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 2.463,49€, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού φορολογητέου εισοδήματος των 9.474,95€ ($9.474,95 \times 26\% = 2.463,49\text{€}$)

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 1.976,53€ παρακρατηθέντα ποσά φόρου 63,87€

Επειδή ο κύριος φόρος νομίμως προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.399,62€ ($2.463,49\text{€} - 63,87\text{€}$)

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»

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη ορθώς προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, προκαταβολή φόρου 1.354,92€, που αντιστοιχεί στο 55% του αναλογούντος φόρου των 2.463,49€ ($2.463,49 \times 55\% = 1.354,92\text{€}$)

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

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο 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 από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος της προσφεύγουσας 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 **07/08/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. Έτος 2014): Τελικό χρεωστικό

4.404,54 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοπ. /08.07.2014 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).