



**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 17/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2806

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 01.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθ. ειδοποίησης/31.07.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αριθ. ειδοποίησης/31.07.2014 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 16.09.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 01.09.2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/31.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της ΓΓΔΕ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα,

δυνάμει της υπ' αριθ./2014 δήλωσης, ποσό φόρου 1.378,54€, που αναλύεται ως εξής: α) κύριος φόρος: 883,68€ β) προκαταβολή φόρου επόμενου έτους: 486,02€ και γ) συμβεβαιούμενα ποσά 8,84€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

α) νομική πλημμέλεια ένεκα αντισυνταγματικότητας, λόγω παράβασης των αρχών της καθολικότητας του φόρου και της φορολογικής ισότητας (άρθ. 4 §1,5 του Συντάγματος)

β) νομική πλημμέλεια ένεκα ασυμβατότητας προς της Ε.Σ.Δ.Α., λόγω παραβίασης του δικαιώματος στην περιουσία (άρθ. 1 του 1^{ου} Π.Π. Ε.Σ.Δ.Α.).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 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 άρθ. 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 με τις διατάξεις των άρθ. 15 έως 17 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με τεκμαρτό τρόπο, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν, και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών (όπως αυτές ορίζονται στα άρθρα 16 και 17 του ν. 2238/1994) είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα του φορολογούμενου από κάθε πηγή (Α' ως Ζ')

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 19 του ν. 2238/1994 η διαφορά εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο από το τεκμαρτό εισόδημα των άρθ. 16 και 17 του ν. 2238/1994 προσαυξάνει τα εισοδήματα της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα του φορολογούμενου

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 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 τα ανωτέρω νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, αναλογούν φόρος 883,68€, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού τεκμαρτού εισοδήματος του προσφεύγοντος που ανέρχεται σε 3.398,75€ ($3.398,75 \times 26\% = 883,68\text{€}$)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 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 το άρθ. 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 486,02€, που αντιστοιχεί στο 55% του αναλογούντος φόρου των 883,68€ ($883,68 \times 55\% = 486,02\text{€}$)

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 ελευθέριο επάγγελμα

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 1 περ. α' του ν. 2523/1997 το πρόστιμο για εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης ορίζεται σε ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 18 του ν. 4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε με το ν. 4223/2013 ορίζεται ότι: «Για την υποβολή μετά την 1.1.2014, εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή με βάση τα ανωτέρω νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, πρόστιμο 8,84€ που αντιστοιχεί στο 1% του κύριου φόρου των 883,68€

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

Επειδή σε κάθε περίπτωση, 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 **01/09/2014** 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 1.378,54€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθ. ειδοπ./31.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 της ΓΓΔΕ 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).