



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3354

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 11/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
6. Την από 17/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 11/08/2014 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 από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.675,36 ευρώ .

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση. Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε ακαθάριστα έσοδα από ατομική επιχείρηση ύψους 19.337,56€ και ζημιά του ίδιου οικονομικού έτους από ατομική επιχείρηση ύψους 10.994,53€. Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 9.120,00€, λόγω ακινήτου- διαμερίσματος με έκταση κύριων χώρων 96 τ.μ. κυριότητας του προσφεύγοντος κατά 50% και Ι.Χ. οχήματος 1.197 κυβικών, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2011 ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά ποσοστό 100%, όπως δηλώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Το παραπάνω τεκμαρτό εισόδημα, το οποίο προέκυψε από τον υπολογισμό των αντικειμενικών δαπανών του προσφεύγοντος, φορολογήθηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 2.371,20€ και προκαταβολή φόρου ποσού 1.304,16€, ήτοι προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 3.675,36€ με την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. /11-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να :

- Ακυρωθεί το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα, κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 παρ. 1 και 4 παρ. 5 του Συντάγματος.
- Αναγνωριστεί ότι εφαρμόζεται και στην περίπτωση του η μείωση φόρου του άρθρου 16 του Ν. 4172/2013, που κατά το γράμμα του νόμου ισχύει μόνο για τους μισθωτούς, ενώ θα έπρεπε να ισχύει για όλους τους φορολογούμενους.
- Γίνει νέα εκκαθάριση του φόρου συνυπολογίζοντας τη μείωση που προβλέπεται στο άρθρο 16 του Ν.4172/2013. .

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σε ένα μισθωτό που θα είχε το ίδιο ποσό εισοδημάτων με το δικό του θα καταλογιζόταν διαφορετικός φόρος, γιατί θα εφαρμόζοταν στην περίπτωση του η μείωση φόρου του άρθρου 16 του Ν.4172/2013. Αυτή η διάκριση είναι αντίθετη στην αρχή της ισότητας στην κατανομή των δημοσίων βαρών.
- Η μη πρόβλεψη αφορολόγητου ορίου για τα εισοδήματά του δεν είναι συμβατή με την αρχή της φορολόγησης βάσει της φοροδοτικής ικανότητας, το σεβασμό της αξίας του ανθρώπου και την υποχρέωση προστασίας της οικογένειας.

Επειδή όπως αναφέρεται στο άρθρο 72§1 του Ν.4172/2013 «Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων». Συνεπώς, καθόσον οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 αφορούν εισοδήματα που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2013 έως 31/12/2013, οι διατάξεις του επικαλούμενου άρθρου 16 του Ν. 4172/2013 δεν τυγχάνουν εφαρμογής στην υπό εξέταση περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει με τις τροποποιήσεις αυτού «Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο,.....

γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ,.....

θ) Η ελάχιστη ετήσια αντικειμενική δαπάνη του φορολογούμενου ορίζεται σε τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για τον άγαμο και σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ για τους συζύγους που υποβάλλουν κοινή δήλωση εφόσον δηλώνεται πραγματικό ή τεκμαρτό εισόδημα.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 περ. β του Ν.2238/1994 όπως ισχύει «**β)** Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

Κλιμάκιο εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου (ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
50.000	26%	13.000	50.000	13.000
Υπερβάλλον	33%			

.....»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52§1 του Ν. 2238/94 «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. Αν το εισόδημα με βάση το οποίο ενεργείται η βεβαίωση του φόρου προσδιορίζεται κατά τρόπο τεκμαρτό, ο φόρος που αναλογεί στο τεκμαρτό αυτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του ποσού που πρέπει να βεβαιωθεί κατά το άρθρο αυτό. Όταν υποβάλλεται δήλωση για πρώτη φορά το προς βεβαίωση ποσό της παραγράφου αυτής περιορίζεται στο μισό. Για την καταβολή του φόρου της βεβαίωσης αυτής εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 9.»

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικ.έτους 2014 είναι κύριος κατά 50% διαμερίσματος ευρισκόμενου επί της οδού επιφάνειας κύριων χώρων 96 τ.μ. και άρα ορθά υπολογίστηκε, κατά το ποσοστό συμμετοχής του, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 2.120,00€.

Επειδή περαιτέρω όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος για το οικ.έτος 2014, είναι ιδιοκτήτης με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%, Ι.Χ. οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας , 1197 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2011 και άρα ορθά υπολογίστηκε, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 4.000,00€.

Επειδή ο προσφεύγων τυγχάνει άγαμος ορθά υπολογίστηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη ύψους 3.000,00€, σύμφωνα με την περίπτωση θ του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων αποκτά εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις του άρθρου 28 του Ν.2238/1994, ορθά προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014 με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 9§1 περ. β του Ν.2238/1994, ποσό φόρου κλίμακας 2.371,20€ και κατά συνέπεια ορθά υπολογίστηκε και προκαταβολή φόρου ύψους 1.304,16€ βάσει του άρθρου 52§1 του Ν. 2238/94.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 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 με αρ. πρωτ. /11-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....

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

Ποσό Πληρωμής: 3.675,36€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αρ.ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου 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).