



**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: 3355

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 26/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), η οποία εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας με αριθμ., κοινής με το σύζυγό της, φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 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. Χαλανδρίου.
6. Την από 22/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 26/08/2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αριθμ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε (ΑΧΚ), προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό φόρου εισοδήματος 1.926,72€, βάσει της υποβληθείσας με αριθμ. , κοινής με το σύζυγό της, φορολογικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014.

Πιο συγκεκριμένα η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση (.....). Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. , κοινή με το σύζυγό της, δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε ακαθάριστα έσοδα ύψους 3.929,79€ και καθαρά εισοδήματα ύψους 3.251,32€. Το παραπάνω εισόδημα φορολογήθηκε και προέκυψε κύριος φόρος ποσού 811,78€ και προκαταβολή φόρου ποσού 464,94€. Επιπλέον επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€, ήτοι προέκυψε στην προσφεύγουσα συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 1.926,72€ με την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Η προσφεύγουσα με την υπ' αρ. /26-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή της 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 της 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 της θα καταλογιζόταν διαφορετικός φόρος, γιατί θα εφαρμοζόταν 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 της 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, δεδομένου ότι 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 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%			

Για νέες ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις ή νέους ελεύθερους επαγγελματίες με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος από 1ης Ιανουαρίου 2013 και για τα τρία (3) πρώτα έτη άσκησης της δραστηριότητάς τους ο φορολογικός συντελεστής του πρώτου κλιμακίου της παραπάνω κλίμακας μειώνεται κατά πενήντα τοις εκατό (50%) και μέχρι δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ εισόδημα.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα διατηρεί ατομική επιχείρηση με πρώτη δήλωση έναρξης επιτηδεύματος την (όπως προκύπτει από τα δεδομένα στο σύστημα TAXIS) , ορθά προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2014 με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 9§1 περ. β του Ν.2238/1994, ποσό φόρου κλίμακας 845,34€ και ποσό κύριου φόρου 811,78€ (μετά από αφαίρεση από τον φόρο κλίμακας του παρακρατηθέντος φόρου-προκαταβολή έτους 2013 ύψους 33,56€) .

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. /26-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας

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

Ποσό Πληρωμής: 1.926,72€

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).