



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

Καλλιθέα 27/10/2014

Αριθμός απόφασης:3401

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

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 13/08/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός κατά της υπ' αριθ. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
6. Την από 24/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 13/08/2014 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 οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.339,73 ευρώ .

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων είναι Για το οικονομικό έτος 2014 υπέβαλε την υπ' αρ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δήλωνε ακαθάριστα έσοδα από ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος ύψους 1.003,50€ και καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ύψους 643,50€. Πλην όμως από την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης προέκυψε «τεκμαρτό εισόδημα» ύψους 7.044,50€, λόγω ακινήτου-μονοκατοικίας με έκταση κύριων χώρων 37 τ.μ. κυριότητας του προσφεύγοντος κατά 50% και Ι.Χ. οχήματος 1.799 κυβικών, με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 1997 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 1.741,03€ και προκαταβολή φόρου ποσού 948,70€. Επιπλέον επιβλήθηκε και τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€ ήτοι προέκυψε στον προσφεύγοντα συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 3.339,73€ με την Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε..

Ο προσφεύγων με την υπ' αρ. /13-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να :

- Γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή του.
- Ακυρωθεί - εξαφανισθεί η προσβαλλόμενη πράξη, με σκοπό να διαγραφεί ο σε βάρος του επιβληθείς φόρος εισοδήματος και το τέλος επιτηδεύματος.
- Άλλως, επικουρικώς, ζητά την επανεξέταση του ύψους του φόρου που του επιβλήθηκε με την από και αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 (χρήση 2013), με την οποία του καταλογίζεται συνολικός φόρος ύψους 3.339,73 ΕΥΡΩ για την χρήση 2013 αναγνωριζόμενου αφορολογήτου ορίου ύψους Ευρώ 5.000,00.

Προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Αντισυνταγματικότητα του νόμου 3986/2011 και των σχετικών νόμων (3863, 3895, 3833, 3845, 3864, 3865, 3871, 3888/2010) καθώς και των δυνάμει αυτών εκδοθέντων κανονιστικών νόμων, Διαταγμάτων, Υπουργικών Αποφάσεων και συναφών Εγκυκλίων και Πράξεων της Διοικήσεως. Σχετικά έχει αποφανθεί πλειάδα νομομαθών.
- Η καθιέρωση τεκμηρίων για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος των φορολογουμένων αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 4§5 και του άρθρου 20§1 του Συντάγματος.
- Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος αντίκειται στις διατάξεις του άρθρου 4§5 και του άρθρου 78§1, 2, 4 του Συντάγματος.

- Η μη αναγνώριση αφορολόγητου ορίου αντίκειται (α) προς την συνταγματική και εν γένει υπερνομοθετική αρχή της φορολογικής δικαιοσύνης που αναλύεται στις αρχές της φορολογικής ισότητας, της φοροδοτικής ικανότητας και της αξιοπρεπούς διαβίωσης (άρθρο 78§1 και 4, άρθρο 4§1 και 5 του Συντάγματος) και (β) προς το άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ για την προστασία της περιουσίας.
- Σύμφωνα με το άρθρο 16§1 θ' Ν. 2238/94 ο νομοθέτης θεωρεί πως υφίστανται ποσά τα οποία είναι αντικειμενικά αδύνατον να μην δαπάνησε ο φορολογούμενος για την διαβίωση του. Με την φορολόγηση όμως από το πρώτο ευρώ ο φόρος υπολογίζεται και επί ποσού που αντιπροσωπεύει το απολύτως αναγκαίο να δαπανηθεί για να εξασφαλισθεί το ελάχιστο όριο συντηρήσεως.
- Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, εφαρμοστέα εν προκειμένω, τυγχάνει η προϋφιστάμενη και σε αναλογία τελούσα προς τις ανωτέρω συνταγματικές και υπερνομοθετικές διατάξεις, ρύθμιση του άρθρου 9 Ν. 2238/94 όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 1§1 Ν. 4110/13. Επομένως σε φόρο υποβάλλεται το εισόδημα που απομένει μετά την μείωση του συνολικού εισοδήματος κατά ποσό Ευρώ 5.000.
- Όπως προκύπτει από τα εκκαθαριστικά και τις φορολογικές δηλώσεις του, δεν έχει καταβάλλει τις ετήσιες εισφορές προς το Ταμείο Νομικών και το Ταμείο Πρόνοιας Δικηγόρων Αθηνών από το έτος, λόγω οικονομικής αδυναμίας του. Και μόνον αυτό το στοιχείο αποδεικνύει την ανυπαρξία εισοδημάτων ικανών προς εκπλήρωση της δαπάνης αυτής. Άλλωστε τα τελευταία έξι έτη συντηρείται ουσιαστικά από τον αδελφό του.

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.....

Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).....

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, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά,.....

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής:

αα)

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη.....

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 16§2 του Ν. 2238/94 όπως ισχύει «Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογούμενου και των μελών που τον βαρύνουν, εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι:

α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις,

β) είναι φυλακισμένοι,

γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική,

δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας,

ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές,

στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και

ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική.

Όταν συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις αυτές, ο φορολογούμενος υποχρεούται να υποβάλει μαζί με τη δήλωσή του και τα αναγκαία δικαιολογητικά για την απόδειξη των ισχυρισμών του.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματός του οικ.έτους 2014 είναι κύριος κατά 50% μονοκατοικίας ευρισκόμενης επί της οδού , επιφάνειας κύριων χώρων 37 τ.μ. και άρα ορθά υπολογίστηκε, κατά το ποσοστό συμμετοχής του, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 888,00€.

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 , 1799 κυβικών εκατοστών και έτος πρώτης κυκλοφορίας το 1997 και άρα ορθά υπολογίστηκε, τεκμαρτό εισόδημα ύψους 3.800,00€.

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 από τα στοιχεία του φακέλου, όπως προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα, δεν αποδεικνύεται με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία ότι αυτός ανήκει σε κάποια από τις κατηγορίες υπόχρεων που αναφέρονται στο άρθρο 16§2 του Ν. 2238/94 και συνεπώς το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16§1 του Ν. 2238/94 δεν μπορεί να αμφισβητηθεί.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 48§1 του Ν.2238/1994 όπως ισχύει «Εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών είναι οι αμοιβές από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, **δικηγόρου**, δικολάβου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού και εμπειρογνώμονα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του Ν.2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 1§1 του Ν.4110/2013 καθιερώνεται περίπτωση α) κλίμακα μισθωτών-συνταξιούχων και περίπτωση β) κλίμακα μη μισθωτών, σύμφωνα με την οποία «**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 το άρθρο 28 του Ν.4110/2013 ορίζεται ότι η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 1§1 του εν λόγω νόμου αρχίζει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά.

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 εν προκειμένω ο προσφεύγων είναι ελεύθερος επαγγελματίας (.....), ορθά προέκυψε από την εκκαθάριση της υπ.αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του οικονομικού έτους 2014, με βάση τα δηλωθέντα από τον ίδιο εισοδήματα και όσα προέκυψαν βάσει των αντικειμενικών δαπανών, και με εφαρμογή των φορολογικών συντελεστών όπως αυτοί ορίζονται στο άρθρο 9§1 περ. β του Ν.2238/1994, ποσό φόρου κλίμακας 1.998,88€ και ποσό κύριου φόρου (μετά από αφαίρεση από το φόρο κλίμακας του φόρου που παρακρατήθηκε ύψους 257,85€) 1.741,03€ και κατά συνέπεια ορθά υπολογίστηκε και προκαταβολή φόρου ύψους 948,70€ βάσει του άρθρου 52§1 του Ν. 2238/94.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν.3986/2011 όπως ισχύει μετά τις τροποποιήσεις αυτού σύμφωνα με το Ν.4110/2013 και στη συνέχεια με το Ν.4211/2013 «1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής:

α)

β)

γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως.

.....

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας.

8. Ειδικά για τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα και για το οικονομικό έτος 2012 και επόμενα, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώνεται με βάση τους τίτλους βεβαίωσης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 74 του ΚΦΕ και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους.....»

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων είναι ελεύθερος επαγγελματίας..... και επιπλέον δεν εμπίπτει σε κάποια από τις περιπτώσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 31 του Ν .3986/2011 για τις οποίες προβλέπεται απαλλαγή από το τέλος επιτηδεύματος, συνεπώς ορθά του καταλογίστηκε τέλος επιτηδεύματος ύψους 650,00€.

Επειδή με την υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος δεν παραβιάζει το άρθρο 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος και τις αρχές της καθολικότητας και της ισότητας του φόρου. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω απόφαση, το τέλος επιτηδεύματος επιβλήθηκε, όπως αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του οικείου σχεδίου νόμου, ως μέτρο αναγκαίο για την αντιμετώπιση των συνεπειών της οικονομικής κρίσης και, ειδικότερα, προς το σκοπό ενίσχυσης των δημοσίων εσόδων, ενόψει των δημοσιονομικών συνθηκών που διέρχεται η χώρα, θεσπίσθηκε δε υπό τη μορφή – όπως αναφέρεται στην ως άνω αιτιολογική έκθεση – ενός «ελαχίστου φόρου εισοδήματος» προερχομένου από τη δραστηριότητα εμπορικών επιχειρήσεων και ελευθέρων επαγγελματιών.

Επειδή με την ως άνω απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος δεν παραβιάζει το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος καθώς με το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 προσδιορίζεται το αντικείμενο του φόρου.

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. /13-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος
.....

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

Ποσό Πληρωμής: 3.339,73€

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).