



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3429

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 .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, οδός κατά της με αριθ. ειδοποίησης/...-...-2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την από .../.../2014 (αρ. ειδοποίησης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

6. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Με την με αρ. ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2014 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος εισοδήματος ποσού 412,17 €.

Ο προσφεύγων, ασκών το επάγγελμα, υπέβαλε την με αρ. δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, δηλώνοντας καθαρό φορολογητέο εισόδημα ύψους 16.089,17€. Συγκεκριμένα, δηλώθηκε εισόδημα ποσού 1.746,00 € από εκμίσθωση ακινήτων και 14.343,17 € από ελευθέρια επαγγέλματα. Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης, ο αναλογούν φόρος που προέκυψε ανήλθε σε 3.957,82 €, ο οποίος συμψηφίστηκε με φόρο ύψους 3.771,39 €, είχε παρακρατηθεί και αποδοθεί στο δημόσιο από τον Κατόπιν αυτών, και μετά τον υπολογισμό συμβεβαιούμενων ποσών καθώς και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, το τελικό ποσό φόρου για καταβολή που προέκυψε κατά την εκκαθάριση ανήλθε σε 412,17 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.2238/1994 όπως αυτές ίσχυαν πριν την τροποποίησή τους και την επιστροφή του ποσού της διαφοράς φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Το νομικό πλαίσιο του ν.4110/2013 είναι ανίσχυρο ως αντισυνταγματικό λόγω παραβίασης:

- των αρχών της ισότητας και της συμμετοχής των Ελλήνων στα δημόσια βάρη ανάλογα με τις δυνάμεις τους.
- της αρχής της αναλογικότητας.
- της αρχής της ανθρώπινης αξιοπρέπειας

Επειδή ο προσφεύγων την/...../2010 έκανε έναρξη εργασιών με κύρια δραστηριότητα (.....) με την υπ' αριθ./.....-.....-2010 δήλωση στο τμήμα Μητρώου της Α' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Επειδή, στην παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν.2238/94, η οποία αναφέρεται στον υπολογισμό και στην καταβολή του φόρου (το άρθρο 9 του Κ.Φ.Ε. τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 του ν.4110/2013 και εφαρμόζεται για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 – χρήση 2013 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 1α' του άρθρου 28 του ιδίου νόμου) ορίζεται ότι για εισόδημα από ατομική επιχείρηση ύψους έως και 50.000,00 €, εφαρμόζεται φορολογικός συντελεστής 26%.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, ως ελεύθερος επαγγελματίας, ορθώς φορολογήθηκε σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις για το εισόδημα που απέκτησε από την άσκηση της επαγγελματικής του δραστηριότητας.

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ένα νομοθετικό μέτρο προσκρούει στην αρχή της αναλογικότητας μόνο αν δεν είναι πρόσφορο για την επιδίωξη και επίτευξη του σκοπού που επιδιώκει ο νόμος, είτε υπερακοντίζει, προφανώς, το σκοπό αυτό (ΣτΕ 3177/2008, η οποία παραπέμπει στις ΣτΕ 3882/2007, 1006/2002) και συγχρόνως είναι υπέρμετρα επαχθές εν σχέσει με τον επιδιωκόμενο σκοπό.

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.

Επειδή, η από .../.../2014 και με αριθμ. ειδοπ. προσαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΓΓΔΕ οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα ποσό φόρου για καταβολή ύψους 412,17 €, εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ. υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής
με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 412,17 €.

Το παραπάνω ποσό, προέκυψε με την από .../.../2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 (Α.Χ.Κ.....) 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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).