



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

Καλλιθέα 29/10/2014

Αριθμός απόφασης 3451

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ , κατοίκου , κατά της υπ' αριθμ.....πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 βάσει της **υπ' αριθμ.....** αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 βάσει της **υπ' αριθμ.....** αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 22/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 που εκδόθηκε βάσει της υπ' αριθμ..... αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης της προσφεύγουσας προέκυψε ποσό πληρωμής 229,86 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά : α) να διορθωθεί η απεικόνιση των εισοδημάτων της και συγκεκριμένα για το ποσό **4.500,00 ευρώ** το οποίο αφορά αμοιβή λόγω παροχής υπηρεσιώνστον ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ «.....» ΑΦΜ (όπως προκύπτει από τη σχετική απόδειξη επαγγελματικών δαπανών για παρεχόμενες υπηρεσίες (άρθρο 15 Κ.Β.Σ.) που προσκόμισε η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή). , β) να ακυρωθεί η υπ' αριθμ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 κατ' εφαρμογή των άρθρων 2 παρ.1 , του άρθρου 4 παρ.1 και 22 παρ.1 του Συντάγματος και να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος αναγνωρίζοντας και συνυπολογίζοντας το αφορολόγητο όριο και την μείωση που προβλέπεται στο άρθρο 16 του ν.4172/2013 προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Το αληθές εισόδημα από την ως άνω συγκεκριμένη απασχόληση στον ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟ «.....» ΑΦΜ , είναι 4.338,00 ευρώ ήτοι 4.500,00 μείον 162,00 ευρώ που αφορά ποσό χαρτοσήμου 3,6% και δεν αποτελεί έσοδο από ελευθέρια επαγγέλματα και δεν έπρεπε να απεικονισθεί και να φορολογηθεί ως τέτοιο(ήταν ήδη προσυμπληρωμένο στοιχείο στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης) καθώς συνιστά έσοδο από ευκαιριακή και παρεπόμενη , μη επαναλαμβανόμενη απασχόληση (σχετικό συμφωνητικό έργου παροχής υπηρεσιών) για την οποία εξεδόθη απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης από τον εργοδότη.
- Για το ίδιο ποσό εισοδήματος που θα λάμβανε ένας μισθωτός δεν θα καταλογίζονταν το ίδιο ποσό φόρου διότι θα εφαρμόζονταν στην περίπτωση του το αφορολόγητο όριο και η μείωση φόρου του άρθρου 16 του ν.4172/2013 , όπως επίσης και σε έναν νέο επιτηδεύμα, διότι θα τύγχανε μειώσεως φόρου κατά 50% για εισόδημα μέχρι 10.000,00 ευρώ βάσει του άρθρου 29 παρ.2 του ν.4172/2013.
- Η φορολογική αντιμετώπιση του εισοδήματος της αντιβαίνει τις αρχές της φορολόγησης ανάλογα με την φοροδοτική ικανότητα και της ισότητας και αναλογικότητας όπως αυτές ορίζονται συνταγματικά .

Επειδή οι επικαλούμενες από την προσφεύγουσα διατάξεις των άρθρων 16 και 29 παρ.2 του ν.4172/2013 σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.1 του ίδιου νόμου ισχύουν για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά .

Επειδή στις ισχύουσες διατάξεις άρθρο 9 παρ.1^α του ν.2238/94 ορίζεται :

« Το εισόδημα από μισθούς, συντάξεις και μισθούς με έκδοση τιμολογίου ή απόδειξης για παροχή υπηρεσιών υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΙΣΘΩΤΩΝ - ΣΥΝΤΑΞΙΟΥΧΩΝ

Κλιμάκιο Εισοδήματος (ευρώ)	Φορολογικός συντελεστής %	Φόρος κλιμακίου(ευρώ)	Σύνολο	
			Εισοδήματος (ευρώ)	Φόρου (ευρώ)
25.000,00	22%	5.500,00	25.000,00	5.500,00
17.000,00	32%	5.440,00	42.000,00	10.940,00
Υπερβάλλον	33%			

Όταν το πραγματικό εισόδημα των φορολογουμένων κατά το οικονομικό έτος 2014 δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ ή το τεκμαρτό τους εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των 9.500 ευρώ και εφόσον αυτοί δεν ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα και δεν αποκτούν εισόδημα από ακίνητα, τα εισοδήματά τους αυτά φορολογούνται με την κλίμακα των μισθωτών - συνταξιούχων. “

Επειδή στις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 9 παρ.1β του ν.2238/94 ορίζεται : «Το εισόδημα από ατομική επιχείρηση, εκτός της περίπτωσης γ' της παρούσας παραγράφου και ελευθέριο επάγγελμα, υποβάλλεται σε φόρο σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα:

ΚΛΙΜΑΚΑ ΜΗ ΜΙΣΘΩΤΩΝ

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 στο άρθρο 48 παρ.3 του ν.2238/94 ορίζεται : «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα σύμφωνα με την υπ'αριθμ..... /27-11-2013 απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης η οποία εκδόθηκε από τον Πολιτιστικό Οργανισμό «..... » ΑΦΜ , έλαβε αμοιβή ύψους 4.500,00 ευρώ λόγω εκτέλεσης υπηρεσιώνγια 180 συνεδρίες, η οποία ορθώς βάσει του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2238/94 δηλώθηκε ως εισόδημα που δεν εντάσσεται σε άλλη περίπτωση στον σχετικό πίνακα Δ της υπ' αριθμ.....ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος .

Επειδή εν προκειμένω σύμφωνα με την υπ'αριθμ.....αρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ.έτους 2014 της προσφεύγουσας το σύνολο των πραγματικών της εισοδημάτων είναι 7.062,84 ευρώ, ξεπερνά το ποσό των 5.000,00 ευρώ που ορίζει η προαναφερόμενη διάταξη 9 παρ.1^α του ν.2238/94 και συνεπώς ορθώς φορολογήθηκε το εισόδημα των 4.500,00 ευρώ με την κλίμακα της παρ.9 1β του ν.2238/94 των μη μισθωτών .

Επειδή η προσφεύγουσα δεν έχει υποβάλλει δήλωση έναρξης επιτηδεύματος σύμφωνα με τα στοιχεία του υποσυστήματος Μητρώου Taxis, δεν δικαιούται την μείωση του φόρου που προβλέπεται στις ως άνω ισχύουσες διατάξεις 9.παρ.1β. του ν.2238/94 .

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας των φορολογικών νόμων , 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 Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής της , ΑΦΜ:

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

Οικονομικό έτος 2014 : Ποσό πληρωμής 229,86 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με την με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικον. Έτους 2014 (Αριθ. Χρημ.καταλ.) της Γ.Γ.Δ.Ε . και και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτής.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).