



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3469

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 08.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός Τ.Κ. και Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός Τ.Κ. κατά της με αριθμό ειδοποίησης/30.06.2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τη με αρ. ειδοποίησης/30.06.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 04.09.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 08.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των και, 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 με αριθ. ειδοποίησης/30.06.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων

φόρος εισοδήματος συνολικού ποσού 7.384,57€, που αναλύεται ως εξής: α) κύριος φόρος: 4.058,01€ (υπόχρεος: 1.415,80€, σύζυγος: 2.642,21€) β) προκαταβολή φόρου επόμενου έτους: 1.899,61€ (υπόχρεος: 446,39€, σύζυγος: 1.453,22€) γ) ειδική εισφορά αλληλεγγύης: 126,95€ (της συζύγου) και δ) τέλος επιτηδεύματος 1.300€ (650€ έκαστος).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ανωτέρω πράξης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, ισχυριζόμενοι τα εξής:

α) Ο καταλογισμός διαφορετικών ποσών φόρων μεταξύ μισθωτών και μη μισθωτών (εν προκειμένω επιτηδευματιών), για εισόδημα ίσου μεγέθους παραβιάζει την αρχή της φορολογικής ισότητας (άρθ. 4 § 5 του Συντάγματος)

β) Η κατάργηση του αφορολόγητου ορίου παραβιάζει την αρχή του σεβασμού της ανθρώπινης αξίας (άρθ. 2 §1 του Συντάγματος)

γ) Ο καταλογισμός τέλους επιτηδεύματος παραβιάζει: i) την αρχή της φορολογικής ισότητας (άρθ. 4 § 5 του Συντάγματος) διότι επιβάλλεται σε τμήμα μόνο των φορολογούμενων (επιτηδευματίες και ελεύθεροι επαγγελματίες) και ii) το άρθ. 78 § 1 του Συντάγματος διότι δε συνδέεται με κανένα από τα φορολογητέα αντικείμενα του εν λόγω άρθρου (εισόδημα, περιουσία, δαπάνες, συναλλαγές)

δ) Η βεβαίωση προκαταβολής φόρου επόμενου οικ. έτους παραβιάζει το άρθ. 78 § 1 του Συντάγματος, το οποίο απαιτεί να ορίζεται επακριβώς το αντικείμενο της φορολογίας, διότι ουσιαστικά επιβάλλει φόρο επί ανύπαρκτου φορολογικού αντικειμένου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 1 και 2 του ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, όπως οι προσφεύγοντες

Επειδή με την παρ. 1 του άρθ. 38 του ν. 4024/2011 καταργήθηκαν από 1/1/2011 τα ποσά δαπανών που αφαιρούνται κατά περίπτωση από το συνολικό φορολογητέο εισόδημα με απόφαση του ΥΠΟΙΚ

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 9 §1 περ. β' του ν. 2238/1994 το εισόδημα από ατομική επιχείρηση και ελευθέριο επάγγελμα που δεν ξεπερνά τις 50.000€ υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 26%

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση: α) φόρος κλίμακας 2.154,25€ για τον υπόχρεο, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ελευθέρια επάγγελα που ανέρχεται σε 8.285,59€ ($8.285,59\text{€} \times 26\% = 2.154,25\text{€}$) και β) φόρος κλίμακας 2.567,54€ για τη σύζυγο, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις που ανέρχεται σε 9.875,14€ ($9.875,14\text{€} \times 26\% = 2.567,54\text{€}$)

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 9 §1 περ. δ' του ν. 2238/1994 το εισόδημα από ακίνητα που δεν ξεπερνά τις 12.000€ υποβάλλεται σε αυτοτελή φορολόγηση με συντελεστή 10%, ενώ το ακαθάριστο ποσό από ακίνητα υποβάλλεται και σε συμπληρωματικό φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή 1,5%

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε στη σύζυγο, στην προκειμένη περίπτωση: α) φόρος κλίμακας 64,67€, που αντιστοιχεί στο 10% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ακίνητα που ανέρχεται σε 646,67€ ($646,67 \times 10\% = 64,67\text{€}$) και β) συμπληρωματικός φόρος 10€, που αντιστοιχεί στο 1,5% του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα των 666,67€ ($666,67\text{€} \times 1,5\% = 10\text{€}$)

Επειδή με βάση τα παραπάνω, ο συνολικός αναλογών φόρος νομίμως προσδιορίστηκε: α) στο ποσό των 2.154,25€ για τον υπόχρεο και β) στο ποσό των 2.642,21€ για τη σύζυγο ($2.567,54\text{€} + 64,67\text{€} + 10\text{€} = 2.642,21\text{€}$)

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 9 §9 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται β)...»

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως εξέπεσαν, στην προκειμένη περίπτωση, από τον αναλογούντα φόρο ύψους 2.154,25€ του υπόχρεου παρακρατηθέντα ποσά φόρου 738,45€

Επειδή ο κύριος φόρος νομίμως προσδιορίστηκε: α) στο ποσό των 1.415,80€ για τον υπόχρεο (2.154,25€ μείον 738,45€) και στο ποσό των 2.642,21€ για τη σύζυγο

Επειδή το άρθ. 52 §1 του ν. 2238/1994 ορίζει ότι: «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»

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη ορθώς προσδιορίστηκε, στην προκειμένη περίπτωση, προκαταβολή φόρου: α) 446,39€ για τον υπόχρεο, που αντιστοιχεί στο 55% του αναλογούντος φόρου των 2.154,25€ μείον τον παρακρατηθέντα φόρο των 738,45€ $[(2.154,25 \times 55\%) - 738,45\text{€} = 446,39\text{€}]$ και β) 1.453,22€ για τη σύζυγο, που αντιστοιχεί στο 55% του αναλογούντος φόρου των 2.642,21€ $(2.642,21 \times 55\% = 1.453,22\text{€})$

Επειδή σύμφωνα με τις λοιπές διατάξεις του άρθ. 9 του ν.2238/1994 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 1 §1 του ν. 4110/2013) δεν αναγνωρίζεται καμία μείωση φόρου για εισοδήματα από ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας, υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής: α)... β)... γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες, στα εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως»

Επειδή η υπ' αριθ. 2527/2013 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ έκρινε συνταγματική την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος

Επειδή σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 § 2 και 93 § 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 από **08/08/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των ΑΦΜ: και, ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρήση 2013 (Οικ. έτος 2014): Τελικό Χρεωστικό 7.384,57€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ./30.06.201414 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης 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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).