



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 30/10/2014

Αριθμός απόφασης: **3475**

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 28-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, οδός, κατά της με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

6. Την από 23/10/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28-08-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 06/07/2014 και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, που εκδόθηκε με βάση την υπ' αριθμ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **1.620,39 €**. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλλε ο προσφεύγων από κοινού με τη σύζυγό του, δήλωσε ατομικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες (συντάξεις) 14.550,12 ευρώ. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 και τον επαναπροσδιορισμό του ύψους του φόρου που του επιβλήθηκε προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο υπολογισμός του φόρου που του επιβλήθηκε με την ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου είναι εσφαλμένος, καθώς το χρονικό διάστημα από 23.7.13 έως 31.12.13 δεν προβλεπόταν με τυπικό νόμο η επιβολή φόρου εισοδήματος, δεδομένου ότι ο ν. 2238/1994 είχε καταργηθεί από τις 23.7.13 ενώ ο νέος ΚΦΕ ν. 4172/2013 είχε έναρξη ισχύος την 1.1.14.
- Ο ν. 4110/2013 με τον οποίο τροποποιήθηκε ο ν. 2238/1994 είναι αντισυνταγματικός και ως εκ τούτου ο υπολογισμός του φόρου έπρεπε να γίνει με τον ν.2238/1994 πριν την εν λόγω τροποποίηση.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται συνταγματικές διατάξεις και νομολογία του ΣτΕ καθώς και του Γερμανικού Συνταγματικού Δικαστηρίου.

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν.4172/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 26 παρ.3 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι «1. Οι διατάξεις του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά..... 25. Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151) συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου». Από τα παραπάνω προκύπτει ότι για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 1.1.2013 έως τις 31.12.2013 συνεχίζουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 όπως αυτές είχαν τροποποιηθεί και ίσχυαν

κατά τη χρήση 2013 με τον ν.4110/2013. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το χρονικό διάστημα 23.7.13-31.12.13 δεν προβλεπόταν με τυπικό νόμο η επιβολή φόρου εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, ο προσδιορισμός του φόρου εισοδήματος του προσφεύγοντος έγινε καθόλα νόμιμα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (ν.2238/1994 όπως αυτός τροποποιήθηκε με τον ν.4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2013 έως 31.12.2013).

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 από 28.08.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος του, Α.Φ.Μ.

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

Ποσό πληρωμής για το οικονομικό έτος 2014 : 1.620,39 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης/2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος 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.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).