



**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

ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ

Καλλιθέα 10/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3618

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 15.09.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των, Α.Φ.Μ., και, Α.Φ.Μ., κατοίκων Αλεξανδρούπολης, οδός, Τ.Κ., κατά της με αριθμό ειδοποίησης/14.07.2014 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/14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης.
6. Την από 25.09.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15.09.2014 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. ειδοποίησης/14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. προσδιορίστηκε στους προσφεύγοντες,

δυνάμει της υπ' αριθ./2014 κοινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ποσό φόρου 666,07.

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

- 1) Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ανατιολόγητη, μιας και σε αυτή δεν περιλαμβάνονται οι μέθοδοι υπολογισμού, οι εφαρμοζόμενοι συντελεστές, οι διενεργούμενες εκπτώσεις κ.λ.π. κατά τρόπο που να είναι εύληπτος σε ένα φορολογούμενο μέσου επιπέδου δίδοντάς του έτσι τη δυνατότητα να προβεί εκ των υστέρων σε επαλήθευση
- 2) Κατά παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης, η προσβαλλόμενη πράξη εξεδόθη ηλεκτρονικά χωρίς την απαραίτητη μεσολάβηση του αρμοδίου οργάνου
- 3) Η φορολόγηση μισθωτών και μη μισθωτών με διαφορετική κλίμακα είναι αντισυνταγματική διότι:
i) καταλογίζει διαφορετικό ποσό φόρου για εισόδημα ίσου μεγέθους και ii) δε διασφαλίζει το όριο επιβίωσης στη χώρα. Επιπλέον, αντισυνταγματική είναι για τους ίδιους λόγους και η κατάργηση της απαλλαγής από τα καταβαλλόμενα μισθώματα για τα τέκνα που σπουδάζουν στην τριτοβάθμια εκπαίδευση, ηλικίας έως 25 ετών. Τέλος, η επιβολή υπερβολικά υψηλών συντελεστών (22% για μισθωτούς και 26% για μη μισθωτούς) αντίκειται στο άρθρο 1 του Πρώτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
- 4) Η επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθ. 29 του ν. 3986/2011 είναι παράνομη διότι δεν έχει διασφαλιστεί ότι τα εισπραττόμενα ποσά δαπανώνται για το σκοπό που καταβάλλονται (λόγοι εθνικού συμφέροντος). Επιπλέον, η εν λόγω επιβολή παραβιάζει τις αρχές της φοροδοτικής ικανότητας και αναλογίας και την αρχή της ισότητας (άρθ. 4 του Συντάγματος)
- 5) Η επιβολή τέλους επιτηδεύματος παραβιάζει τα άρθ. 4 §1, 5 §1 και 22 §1 του Συντάγματος, ενώ, σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω φορολογική υποχρέωση δεν εμπίπτει στον εννοιολογικό προσδιορισμό του τέλους διότι δεν έχει ανταποδοτικό χαρακτήρα

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 φόρος κλίμακας 1.132,08€ για τον υπόχρεο, που αντιστοιχεί στο 26% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ελευθέρια επαγγέλματα που ανέρχεται σε 4.354,17€ ($4.354,17€ \times 26\% = 1.132,08€$)

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 9 §1 περ. α' του ν. 2238/1994 το εισόδημα από μισθούς και συντάξεις που δεν ξεπερνά τις 25.000€ υποβάλλεται σε φόρο με συντελεστή 22%

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 3% εφόσον πρόκειται για επαγγελματική μίσθωση

Επειδή με βάση τις παραπάνω διατάξεις νομίμως προσδιορίστηκε στη σύζυγο, στην προκειμένη περίπτωση: α) φόρος κλίμακας 4.525,62€, που αναλύεται σε: i) φόρο μισθωτών υπηρεσιών που αντιστοιχεί στο 22% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες που ανέρχεται σε 20.060,27€ ($20.060,27 \times 22\% = 4.413,26€$) και ii) φόρο εισοδημάτων από ακίνητα που αντιστοιχεί στο 10% του συνολικού δηλωθέντος εισοδήματος από ακίνητα που ανέρχεται σε 1.123,61€ ($1.123,61 \times 10\% = 112,36€$), ήτοι συνολικό ποσό 4.413,26€ συν 112,36€ ίσον 4.525,62€ και β) συμπληρωματικός φόρος 34,75€, που αντιστοιχεί στο 3% του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα των 1.158,36€ ($1.158,36€ \times 3\% = 34,75€$)

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 9 §2 περ. α' του ν. 2238/1994 ο φόρος που προκύπτει με βάση την κλίμακα των μισθωτών, μειώνεται, για εισόδημα μέχρι 21.000€ όπως στην προκειμένη περίπτωση, κατά 2.100€

Επειδή με βάση τα παραπάνω, ο συνολικός αναλογούν φόρος νομίμως προσδιορίστηκε: α) στο ποσό των 1.132,08€ για τον υπόχρεο και β) στο ποσό των 2.460,37€ για τη σύζυγο ($4.525,62€ + 34,75€ - 2.100€ = 2.460,37€$)

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: α) από τον αναλογούντα φόρο ύψους 1.132,08€ του υπόχρεου παρακρατηθέντα ποσά φόρου 1.332,10€ και β) από τον αναλογούντα φόρο ύψους 2.460,37€ της συζύγου παρακρατηθέντα ποσά φόρου 2.326,60€

Επειδή ο κύριος φόρος νομίμως προσδιορίστηκε: α) στο ποσό των 200,02€ (αρνητικό – επιστροφή) για τον υπόχρεο (1.132,08€ μείον 1.332,10€) και στο ποσό των 133,77€ για τη σύζυγο (2.460,37€ μείον 2.326,60€)

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 ελεύθεριο επάγγελμα

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 13 παρ. 2 του ν. 4755/1930 (Κώδικας Τελών Χαρτοσήμου) επιβάλλεται τέλος χαρτοσήμου σε ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) επί του ολικού ποσού των κτώμενων μισθωμάτων από επαγγελματικές μισθώσεις, ενώ επί του χαρτοσήμου προστίθεται εισφορά υπέρ ΟΓΑ είκοσι τοις εκατό (20%)

Επειδή με βάση την παραπάνω διάταξη νομίμως προσδιορίστηκε στη σύζυγο τέλος χαρτοσήμου 34,75€, που αντιστοιχεί στο 3% του συνολικού ακαθάριστου εισοδήματος από ακίνητα των 1.158,36€ ($1.158,36€ \times 3\% = 34,75€$) συν 6,95€ ΟΓΑ χαρτοσήμου, που αντιστοιχεί στο 20% του εν λόγω τέλους ($34,75€ \times 20\% = 6,95€$)

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 29 παρ. 1-2 του ν. 3986/2011 (όπως τροποποιήθηκε με το άρθ. 38 παρ. 5β του ν. 4024/2011): «1.Επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των δώδεκα χιλιάδων (12.000) ευρώ των φυσικών προσώπων, που προέκυψαν κατά τις διαχειριστικές χρήσεις 2010 έως και 2014 και δηλώνονται με τις δηλώσεις των αντίστοιχων οικονομικών ετών 2011 - 2015. 2. Για την επιβολή της εισφοράς, λαμβάνεται υπόψη το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή σχολάζουσας κληρονομιάς. Το τεκμαρτό εισόδημα λαμβάνεται υπόψη πριν από τις μειώσεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. Εξαιρούνται και δεν προσμετρώνται τα εισοδήματα των προσώπων που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και των προσώπων που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες σε από ποσοστό ογδόντα τοις εκατό (80%) και άνω, τα εισοδήματα της παρ. 1 του άρθ. 14 και της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45 του Κ.Φ.Ε... 3. Η ειδική εισφορά αλληλεγγύης, που επιβάλλεται στο συνολικό καθαρό εισόδημα της προηγούμενης παραγράφου, υπολογίζεται ως εξής: α) ... β) Για συνολικό καθαρό εισόδημα από είκοσι χιλιάδες ένα (20.001) ευρώ έως πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, η ειδική εισφορά υπολογίζεται με συντελεστή δύο τοις εκατό (2%) επί ολόκληρου του ποσού...»

Επειδή με βάση τις παραπάνω διατάξεις, νομίμως καταλογίστηκε στην προκειμένη περίπτωση, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 428,24€ στη σύζυγο, που αντιστοιχεί σε ποσοστό 2% επί συνολικού εισοδήματος 21.411,88€ όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις του άρθ. 29 §2 του ν. 3986/2011 (σχετ. ΠΟΛ 1223/13.10.2011 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ 1149/20.06.2013 Απόφαση ΓΓΔΕ), το ποσό δε της εκκαθάρισης ορθώς ανήλθε σε 43,67€ μετά την αφαίρεση της ήδη παρακρατηθείσας εισφοράς

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 31 παρ. 1 του ν. 3986/2011: «Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθεριο 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 από όλα τα παραπάνω προκύπτει ότι η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των προσφευγόντων έγινε καθόλα νόμιμα

Επειδή η με αριθ. ειδοπ./14.07.2014 προσβαλλόμενη πράξη είναι έγκυρη βάσει της ΑΥΟ 2837/0030/11.11.2003 (ΦΕΚ 1685Β'), το άρθρο 1 της οποίας ορίζει τη δημιουργία στη ΓΓΠΣ νέα ηλεκτρονικής υπηρεσίας, η οποία λειτουργεί μέσω διαδικτύου και δίνει τη δυνατότητα σε

κάθε φορολογούμενο, με τη χρήση ηλεκτρονικών μεθόδων επικοινωνίας, να λαμβάνει άμεσα, μεταξύ άλλων, τα εκκαθαριστικά σημειώματα φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2003 και εφεξής

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 **15/09/2014** και με αρ. πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των ΑΦΜ: και, ΑΦΜ:

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

Χρήση 2013 (Οικ. έτος 2014): Τελικό Χρεωστικό

666,07€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την υπ' αριθ./14.07.2014 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 (ΑΧΚ) της ΓΓΔΕ 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).