



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Θεσσαλονίκη : 20-12-2017
Αριθ. Πρωτ.: 2491**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ.Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4.Την από/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., με βάση την αρχική υπ' αριθμ.ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016.

5.Την ως άνω αρνητική απάντηση της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:, 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 αρ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Α.Α.Δ.Ε., φορολογικού έτους 2016, που εκδόθηκε στις-2017 δυνάμει της με αριθμόυποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε ποσό πληρωμής ύψους 105,65€. Ειδικότερα, ο προσφεύγων με την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωσε στον Κωδ. 413 “ζημία του ίδιου φορολογικού έτους” το ποσό των 1.453,83€ και στον Κωδ. 415 “ζημιές προηγούμενων ετών από επιχειρηματική δραστηριότητα” το ποσό των 1.700,25€, ενώ από παρακρατήσεις και προκαταβολές φόρων δήλωσε το ποσό των 544,34€ . Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης και μετά την επιβολή τέλους επιτηδεύματος ποσού 650€, προέκυψε τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 105,65 €.

Με τη αριθμό/.....-2017 ενδικοφανή προσφυγή ομε ΑΦΜ:, δικηγόρος, ζητά την επανεκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος και τη μη υποβολή τέλους επιτηδεύματος ή αλλιώς την εφαρμογή του προϊσχύσαντος μειωμένου τέλους επιτηδεύματος των 400€, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Στο άρθρο 78 του Συντάγματος καθορίζονται με τρόπο περιοριστικό, τα στοιχεία που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο φορολόγησης, με την έννοια ότι από τα στοιχεία αυτά και μόνο επιτρέπεται να συναχθεί η φοροδοτική ικανότητα του πολίτη. Η φοροδοτική ικανότητα συνίσταται στη δυνατότητα του προσώπου να καταβάλλει το φόρο χωρίς να θίγεται το ελάχιστο όριο αξιοπρεπούς διαβίωσης.
2. Η επιβολή του τέλους επιτηδεύματος είναι παράνομη ως αντισυνταγματική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 31 § 1 περ. γ Ν.3986/2011 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 10 § 4 Ν.4110/13 «οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελεύθερο επάγγελμα εφόσον τηρούν βιβλία β΄ ή γ΄ κατηγορίας του ΚΒΣ υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος το οποίο ορίζεται ως εξής:γ) για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες σε 650 € ετησίως».

Επειδή, κατά το φορολογικό έτος 2016 ο προσφεύγων ασκούσε επιχειρηματική δραστηριότητα και συνεπώς υποχρεούται σε καταβολή του τέλους επιτηδεύματος, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή, ο εθνικός νομοθέτης, στα πλαίσια της ευρείας διακριτικής ευχέρειας, την οποία διαθέτει κατά την εκτίμηση των υφιστάμενων οικονομικών συνθηκών της χώρας θέσπισε τον εν λόγω φόρο δεδομένου ότι το Σύνταγμα, στο άρθρο 78 παρ. 1, επιτρέπει ρητά τη διακεκριμένη και αυτοτελή επιβολή φόρου επί της περιουσίας, χωρίς να τη συναρτά με το εισόδημα. Σύμφωνα λοιπόν με τη διάταξη αυτή, αντικείμενο της φορολογικής επιβάρυνσης μπορεί να αποτελέσει, όχι μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι συναλλαγές, οι δαπάνες κ.λ.π. (Στε 3343/2013).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος .

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 87 παρ.2 και 93 παρ.4 του Συντάγματος, ο έλεγχος της συνταγματικότητας ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής τουμε ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την από/2017 και με Αρ. Δήλωσης, Αρ. Ειδ/σης, αρ. χρημ. καταλ., Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος με βάση την αρχική ηλεκτρονική δήλωση του προσφεύγοντα, φορολογικού έτους 2016, ποσό πληρωμής με την παρούσα απόφαση: **ΕΥΡΩ 105,65**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.