



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18.4.2017

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης:2510

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

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 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15.12.2016 ενδικοφανή προσφυγή και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα του, ΑΦΜ, κατοίκου Αμαρουσίου Αττικής, οδός, κατά: α) της με αριθμό ειδοποίησηςΠράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, κατά το μέρος που αυτή αφορά στην επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικού έτους 2015, ποσού 1947,40 ευρώ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4111/2013και β) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της με αριθ. πρωτοκ./17.8.2016 αίτησής του περί μη επιβολής φόρου πολυτελούς διαβίωσης για το φορολογικό έτος 2015 .

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ που παρέλαβε την ενδικοφανή προσφυγή.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15.12.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ποσού 1947,40 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4111/2013.

- Με την τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.. Αμαρουσίου επί της με αριθ. πρωτοκ./17.8.2016 αίτησής του προσφεύγοντος απορρίφθηκε το αίτημά του περί μη επιβολής φόρου πολυτελούς διαβίωσης για το φορολογικό έτος 2015 καθώς και για τα επόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017.

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, ήταν κάτοχος (με ποσοστό 100%) του με αριθμ. κυκλοφορίας ΙΚΝ..... Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου μάρκας Toyota/Lexus400h με κινητήρα 3.311 κυβικών εκατοστών. Για το εν λόγω αυτοκίνητο υπολογίσθηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα κυβικά και τα έτη παλαιότητας, ποσού 14.980,00 ευρώ. Με βάση αυτή την τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίσθηκε για το φορολογικό έτος 2015 φόρος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 με συντελεστή 13%, ήτοι συνολικός φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 1.947,40 €,.

Με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της επιβολής φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 για το φορολογικό έτος 2015 αλλά και για τα επόμενα φορολογικά έτη 2016 και 2017 επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους :

- Εσφαλμένη εκτίμηση της τεκμαρτής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από την κυριότητα του επίδικου Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, διότι πρόκειται για μεταχειρισμένο όχημα με ημερομηνία πρώτης άδειας στις Η.Π.Α. την 2/6/2005 ενώ η ημερομηνία πρώτης άδειας στην Ελλάδα είναι η 22/9/2008. Η παλαιότητα του ως άνω οχήματος είναι 8 έτη σύμφωνα με την ημερομηνία

πρώτης άδειας στην Ελλάδα και 11 έτη σύμφωνα με την ημερομηνία πρώτης άδειας στις Η.Π.Α.

- Με το ν.4111/2013 από την επιβολή του ανωτέρω φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα(10) ετών από το πρώτο έτος κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε Χώρα της Ε.Ε/Ε.Ο.Χ , ενώ η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει όταν το όχημα έχει εισαχθεί από χώρα εκτός της Ε.Ε/Ε.Ο.Χ, π.χ. Η.Π.Α. ή Καναδά, γεγονός που επιφέρει την άνιση μεταχείριση των φορολογουμένων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ.1 του ν.2238/1994, «.....γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

αα) για τα αυτοκίνητα μέχρι χίλια διακόσια (1.200) κυβικά εκατοστά σε τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ, ββ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των χιλίων διακοσίων (1.200) κυβικών εκατοστών προστίθενται εξακόσια (600) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά μέχρι τις δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα)Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη..... ».

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για το φορολογικό έτος 2015 του με αριθμό κυκλοφορίας ΙΚΝ..... Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου μάρκας Toyota/Lexus 400h με κινητήρα 3.311 κυβικών εκατοστών και ημερομηνία πρώτης άδειας στην Ελλάδα την 22/9/2008, ιδιοκτησίας με ποσοστό 100% του προσφεύγοντος, ανέρχεται στο ποσό των 14.980,00 € .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^α και παρ.1^β του ν. 4111/2013, ορίζεται ότι :«1.α. Επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ.

β. Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:.....

ii) Για επιβατικά αυτοκίνητα από δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά εκατοστά και άνω, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τοις εκατό (13%)....».

Από την επιβολή του ανωτέρω φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα(10) ετών από το πρώτο έτος κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε Χώρα της Ε.Ε/Ε.Ο.Χ, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων είναι κάτοχος με ποσοστό ιδιοκτησίας 100% του με αριθμό κυκλοφορίας ΙΚΝ..... Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου μάρκας Toyota/Lexus400h με κινητήρα 3.311 κυβικών εκατοστών και ημερομηνία πρώτης άδειας στην Ελλάδα την 22/9/2008. Για το εν λόγω αυτοκίνητο υπολογίσθηκε ετήσια αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα κυβικά και τα έτη παλαιότητας, αξίας 14.980,00 ευρώ και επί αυτού υπολογίστηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης με συντελεστή 13%, ποσού 1.947,40 €,.. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, εφόσον ο προσφεύγων δεν εμπίπτει σε καμία από τις προαναφερόμενες εξαιρέσεις, ορθά και σύνομα του καταλογίστηκε ο συγκεκριμένος φόρος με βάση το ισχύων νομικό πλαίσιο.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται ότι η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του ν.4111/2013, έχει ως αποτέλεσμα την άνιση μεταχείριση των φορολογουμένων .Σε κάθε περίπτωση όμως ο έλεγχος της συνταγματικότητας των φορολογικών νόμων και διατάξεων, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 15/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15.12.2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης φορολογικού έτους 2015 : ποσό 1.947,40 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 της Γ.Γ.Δ.Ε (Α.Χ.Κ.)

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ Α6
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α

ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ ΔΕΡΒΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).
