



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη 07/07/2016

Αριθμός απόφασης:806

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45- Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του-ΑΦΜ, με διεύθυνση – -ΤΚ., κατά της με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για το φορολογικό έτος 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό δήλωσης και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων για το φορολογικό έτος 2014 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του-ΑΦΜ, με διεύθυνση – -ΤΚ., 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014 την2015 **με επιφύλαξη**. Κατά την2016 μετά τον σχετικό έλεγχο των δικαιολογητικών της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που προσκόμισε η προσφεύγουσα

στην ΔΟΥ, εκκαθαρίστηκε η εν λόγω δήλωση και εκδόθηκε η Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων με αρ. δήλωσης και με αρ. ειδοποίησης, με την οποία προέκυψε επιστροφή Φόρου Εισοδήματος συνολικού ποσού 212,88€ για το φορολογικό έτος 2014.

Το συνολικό ποσό επιστροφής προέκυψε μετά την αφαίρεση από τον παρακρατούμενο φόρο της προσφεύγουσας του φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 77€, του φόρου που αναλογεί 29,91€ (αφορά προσαύξηση φόρου αποδείξεων) και της μείωσης επιστροφής φόρου 4,67€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

α. Στο Ε1 και συγκεκριμένα στον πίνακα 5.1.γ του φορολογικού έτους 2014 συμπληρώθηκε αυτόματα με βάση τα τηρούμενα από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων στοιχεία, καταχώρηση ενός επιβατικού αυτοκινήτου με στοιχεία κυκλοφορίας, κυβισμού 1998κ.ε. και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2005. Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι το εν λόγω όχημα ουδέποτε ανήκε στην κυριότητα της και ότι η μεταβίβαση, του παραπάνω αυτοκινήτου, στο όνομά της, για το χρονικό διάστημα που προαναφέραμε είναι εικονική, γιατί έγινε εν αγνοία της, όπως συνέβη και με άλλα αυτοκίνητα που εμφανίζονται να είναι στην κατοχή της. Όπως αναφέρει στην προσφυγή της, αλλά και στο υπ'αριθ./.....2015 έγγραφό της, προς τον Προϊστάμενο της καθώς και στην υπ'αριθ. ΑΒΜ/..... μηνυτήρια αναφορά της ενώπιον της Εισαγγελίας Πρωτοδικών, πρόσωπα άγνωστα προς αυτήν πλαστογραφούσαν την υπογραφή της σε εξουσιοδοτήσεις που οι ίδιοι κατήρτιζαν και στη συνέχεια, με φωτοτυπικά αντίγραφα της αστυνομικής της ταυτότητας, προέβαιναν σε μεταβιβάσεις αυτοκινήτων στο όνομά της. Ως εκ τούτου στην εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης καταλογίστηκε ποσό 77€ ως φόρος πολυτελούς διαβίωσης του εν λόγω οχήματος και αυξήθηκε το φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας κατά 1.540,00€ λόγω της προστιθέμενης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών.

β. Μη νόμιμη η βεβαίωση του φόρου πολυτελούς διαβίωσης διότι είχε παρέλθει η δεκαετία από την ημερομηνία πρώτης κυκλοφορίας του οχήματος.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του Ν.4172/13 ορίζεται ότι « Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων

μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:..... 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 τα δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά»..... «τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, κατά ποσοστό ως εξής: αα) Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 44 του Ν.4111/13** 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 ανεμοπτερόων, δεξαμενών κολύμβησης, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η ΓΓΠΣ. **1.β.** Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής: ι) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). **1.γ.** Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους.....».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013, 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 στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα αρχεία της υπηρεσίας μας, το παραπάνω αυτοκίνητο, με αριθμό κυκλοφορίας, κυβισμού 1998 κ.ε., και έτος πρώτης κυκλοφορίας 05/01/2005, εμφανίζεται στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορ. έτους 2014, της προσφεύγουσας, να είναι στην κατοχή της, με ποσοστό ιδιοκτησίας 100%, τρεις (3) μήνες και συγκεκριμένα από τις 10-04-2014 έως τις 17-06-2014. Για το χρονικό διάστημα αυτό, η αντικειμενική δαπάνη του εν λόγω οχήματος, είναι 1.540,00 ευρώ. Επομένως, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης 77,00 ευρώ ($1540,00 \cdot 5\% = 77\text{€}$) που βεβαιώθηκε και εμφανίζεται, στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της προσφεύγουσας, υπολογίστηκε στην αξία που προέκυψε από το τεκμήριο του ανωτέρω οχήματος που ήταν προσυμπληρωμένο στη δήλωσή της.

Επειδή η διερεύνηση της τέλεσης ή μη του αδικήματος της πλαστογραφίας, άρθρο 216 Π.Κ., καθώς και του αδικήματος της παραβίασης των προσωπικών δεδομένων που αναφέρει στη μηνυτήρια αναφορά της, δεν αποτελεί αρμοδιότητα της φορολογικής διοίκησης. Αρμόδια για την εξέταση και εκδίκασή τους είναι τα ποινικά δικαστήρια. Σε περίπτωση αθώωσής της από τα δικαστήρια και έκδοσης της οριστικής δικαστικής απόφασης που από το νόμο θεωρείται εκτελεστός τίτλος, (άρθρο 45 παρ.2.στ., Ν. 4174/2013), η υπηρεσία θα προβεί στην διαγραφή του παραπάνω αυτοκινήτου από το όνομά της και στην επιστροφή του φόρου των 77,00 ευρώ. Οπότε αυτομάτως θα διαγραφεί το τεκμήριο συντήρησης του αυτοκινήτου που προσauξάνει το εισόδημά της, κατά 1.540,00 ευρώ καθώς και η προκύπτουσα διαφορά αντικειμενικών δαπανών που προέκυψε από την αδυναμία κάλυψης του παραπάνω τεκμηρίου.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 44 του Ν.4111/13 ορίζεται ότι «...Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας».

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω για το φορολογικό έτος 2014, παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών έχουν τα αυτοκίνητα με έτος πρώτης κυκλοφορίας πριν από την 01-01-2005. Στο εν λόγω όχημα κυβισμού 1998 κ.ε., με έτος πρώτης κυκλοφορίας 2005, ορθώς επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης 5%, ήτοι ποσό 77,00 ευρώ, επί της αξίας του τεκμηρίου 1.540,00 ευρώ ($1.540 \times 5\% = 77$). Άρα ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι λόγω παλαιότητας δεν έπρεπε να επιβληθεί ο παραπάνω φόρος, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης2016 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής της κατά της με αριθμό δήλωσης/ειδοποίησης/..... Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2014

Ποσό επιστροφής : 212,88 ευρώ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 κοινοποίηση 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).