



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

Θεσσαλονίκη, 01/03/2016

Αριθμός απόφασης:153

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2310554268
ΦΑΞ : 2313333258

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 π.δ. 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 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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.

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. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του**, με ΑΦΜ:....., κατοίκου Θεσσαλονίκης επί της οδού ΤΚ:....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αρ.πρωτ. αίτησής του για διαγραφή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

5. Την από 22/02/2016 εισήγηση του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. 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 το με αριθμό δήλωσης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν 4111/2013, για το οικονομικό έτος 2013, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους τετρακοσίων σαράντα ευρώ (440,00€) λόγω κυριότητας ή κατοχής του με αριθμό κυκλοφορίας επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κυβισμού άνω των 1929 κυβικών εκατοστών.

Με την υπ'αριθμ. πρωτ. αίτησή του ο προσφεύγων ζητά να διαγραφεί ο φόρος πολυτελείας που του επιβλήθηκε με το ανωτέρω εκκαθαριστικό σημείωμα διότι η ημερομηνία πρώτης άδειας κυκλοφορίας διεθνώς είναι άνω της δεκαετίας.

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. της ανωτέρω αίτησης, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά του περί διαγραφής του φόρου πολυτελείας που του επιβλήθηκε για το οικονομικό έτος 2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του αιτείται την διαγραφή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης που του επιβλήθηκε για το οικονομικό έτος 2013 επικαλούμενος την υποπαράγραφο Δ1 του τρίτου άρθρου του Ν 4254/2014 με το οποίο προστέθηκαν οι λέξεις «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» μετά τις λέξεις «στην Ελλάδα», στο τρίτο εδάφιο της περίπτωσης β' της

[παρ.1 του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013](#) καθώς και στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της [παρ.1 του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994](#).

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013** "Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης".

Επειδή, στην παράγραφο 1α του άρθρου 44 του Ν 4111/2013, όπως ίσχυε για το επίδικο οικονομικό έτος 2013, οριζόταν ότι : «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, δεξαμενών κολύμβησης, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεση της η ΓΓΠΣ.»

Επειδή, στην παράγραφο 1β του άρθρου 44 του Ν 4111/2013, όπως επίσης ίσχυε κατά το επίδικο οικονομικό έτος 2013, οριζόταν ότι: «Ο φόρος αυτής της παραγράφου που επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης της προηγούμενης υποπαραγράφου, υπολογίζεται αναλυτικά ως εξής:

i) 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%).

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 τρία τοις εκατό (13%)".

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** καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας.»

Επειδή, στην παράγραφο 1γ του άρθρου 16 του Ν 2238/1994, όπως ίσχυε για το επίδικο οικονομικό έτος 2013, οριζόταν ότι: «Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α)..... β)..... γ) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, ορίζεται ως εξής:

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».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 της ΠΟΛ 1245/2013, «Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης που προβλέπεται από το [άρθρο 44 του Ν. 4111/2013](#) , επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, όπως αυτά έχουν προσαρμοστεί μετά τις μειώσεις και απαλλαγές που προβλέπονται από τον Ν. 2238/1994 και κατά την αναλογία των μηνών που τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα και δεξαμενές κολύμβησης ήταν στην κυριότητα ή κατοχή των φορολογούμενων, λαμβάνομένης υπόψη της ακινησίας και της παλαιότητας που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994 .

Επειδή, στην περίπτωση 1α, β, της υποπαραγράφου Δ1, της παραγράφου Δ, του άρθρου τρίτου, του Ν 4254/2014 ορίζεται ότι: « 1α) Προστίθεται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της [παρ.1 του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994](#) , οι λέξεις «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» μετά τις λέξεις «στην Ελλάδα».

β. Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει για το οικονομικό έτος 2014.»

Επειδή, στην περίπτωση 3α, β, της υποπαραγράφου Δ1, της παραγράφου Δ, του άρθρου τρίτου, του Ν 4254/2014 ορίζεται ότι: «Προστίθεται στο τρίτο εδάφιο της περίπτωσης β' της [παρ.1 του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013](#) , οι λέξεις «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» μετά τις λέξεις «στην Ελλάδα».

β. Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει για το οικονομικό έτος 2014 και για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2014 και επόμενα.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, για τον υπολογισμό του φόρου πολυτελούς διαβίωσης κατά το οικονομικό έτος 2013, λαμβάνεται υπόψη το πρώτο έτος κυκλοφορίας στην Ελλάδα.

Επειδή, εν προκειμένω, το αυτοκίνητο συνεπεία του οποίου υπολογίστηκε ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης για το οικονομικό έτος 2013, έχει ως πρώτο έτος κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2008. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η παλαιότητα του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου του προσφεύγοντα, για το οικονομικό έτος 2013, δεν ξεπερνούσε τη δεκαετία και συνεπώς δεν εξαιρούνταν από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αρ.πρωτ..... αίτησής του για διαγραφή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης του οικονομικού έτους 2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2013 τελικό χρεωστικό: 440,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

ΑΡΑΠΙΔΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ-ΝΤΙΝΑ

**Η υπάλληλος του γραφείου
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 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).