



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

Καλλιθέα, 02/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4333

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 213 1604526  
**ΦΑΞ** : 213 1604567

**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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015).

**4.** Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά του υπ' αριθμ. ειδ/σης ...../18-05-2015 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Το υπ' αριθμ. ειδ/σης ...../18-05-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2013, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

**6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

**7.** Την από 21/10/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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 υπ' αριθμ. ειδ/σης ...../18-05-2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης οικονομικού έτους 2013 προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 2.422,00 ευρώ.

Ο παραπάνω φόρος προέκυψε βάσει της με αριθμ. .... δήλωσης φορολογίας εισοδήματος λόγω κατοχής επιβατικού Ι.Χ. αυτοκινήτου, πάνω από 2.500 κ.ε., αντικειμενικής δαπάνης 24.220,00 ευρώ, για το οποίο επιβλήθηκε φόρος με συντελεστή 10%.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος ισχυριζόμενος ότι το όχημά του με αριθμό κυκλοφορίας ..... είναι παλαιότητας άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του (στην Ευρώπη) και επομένως εξαιρείται βάσει ψηφισθέντος νόμου από το φόρο πολυτελούς διαβίωσης. Επιπλέον επικαλείται το γεγονός ότι οι πινακίδες του εν λόγω αυτοκινήτου έχουν κατατεθεί από το Μάιο του 2013, καθώς και το ότι η σύζυγός του πάσχει από σκλήρυνση κατά πλάκας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1α του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α), όπως αυτός τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α), 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 διάθεσή της η ΓΓΠΣ..

**Επειδή** στην παράγραφο 1β του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 ορίζεται:

«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 τοις εκατό (10%)».

**Επειδή** στην παράγραφο 1β του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 ορίζονται οι εξαιρέσεις από το φόρο και συγκεκριμένα: «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». Περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1264/5.12.2013 διευκρινίστηκε ότι για το οικονομικό έτος 2013 παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών, έχουν τα αυτοκίνητα με έτος πρώτης κυκλοφορίας πριν από την 01/01/2003. Σύμφωνα επίσης με την εγκύκλιο του υπουργείου Οικονομικών ΑΥΟ-ΠΟΛ.1245/13.11.2013 (ΦΕΚ. 2876 Β'), δεν επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης στις περιπτώσεις μη εφαρμογής αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 2238/1994, όπως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων που απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας ή ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό που υπερβαίνει το εξήντα επτά τοις εκατό (67%), επειδή δεν προσδιορίζεται για αυτά αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης.

**Επειδή** στην υποπαράγραφο Δ.1 της παραγράφου Δ του άρθρου 3 του ν. 4254/2014, η οποία τροποποίησε το άρθρο 44 του ν. 4111/2013, αναφέρεται:

«3. α. 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**, με βάση τα παραπάνω για το οικονομικό έτος 2013 λαμβάνεται υπόψη το έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα, το οποίο, εν προκειμένω, για το όχημα του προσφεύγοντος με αριθμό κυκλοφορίας ..... είναι το έτος 2005, σύμφωνα με την άδεια κυκλοφορίας από τη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών του Υπουργείου Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων.

**Επειδή** οι περιπτώσεις που εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης αναφέρονται, όπως παρατέθηκαν παραπάνω, ρητά στο άρθρο 44 του ν. 4111/2013 και τις ΠΟΛ. 1245/13.11.2013 και 1264/5.12.2013 αυτές και μόνο οι περιπτώσεις εξαιρούνται, δεδομένου ότι οι φορολογικές διατάξεις είναι στενά ερμηνευτικές και οποιαδήποτε φορολογική απαλλαγή καθιερώνεται μόνο με τυπικό νόμο όπως επιβάλλει ο συνταγματικός νομοθέτης, στις οποίες εξαιρέσεις δεν υπάγεται ο προσφεύγων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2015 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ....., ΑΦΜ: .....

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

**Τελικό χρεωστικό: 2.422,00 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοπ. ..../2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικον. έτους 2013 (ΑΧΚ .../....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος του Τμήματος  
Επανεξέτασης Α4  
ΚΑΦΗΡΑΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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).