



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 20.10.2014

Αριθμός απόφασης: 3236

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 από 25.7.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/25.7.2014 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, κατοίκου, οδός, ΑΦΜκατά της με αριθμ. ειδοποίησης/30.6.2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. ειδοποίησης/30.6.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ
6. Την από 18.10.2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25.7.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, κατοίκου οδός, 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 αριθ. ειδοποίησης/30.6.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε, η οποία εκδόθηκε με βάση την με αριθ.αρχική ηλεκτρονική δήλωση, καταλογίσθηκε μεταξύ άλλων σε βάρος του προσφεύγοντος και φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 1.750,00 €.

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 δήλωσε κάτοχος (με ποσοστό 100%) Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας 3.596 κυβικών εκατοστών, μήνες κυριότητας 12 και με άδεια πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2006. Για το ανωτέρω Ε.Ι.Χ. υπολογίσθηκε με την εκκαθάριση της με αριθμ.δήλωσης φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014 για τον προσφεύγοντα τεκμαρτή δαπάνη ποσού 17.500,00 € . Με βάση αυτή την τεκμαρτή δαπάνη προσδιορίσθηκε για το οικονομικό έτος 2014 φόρος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 με συντελεστή 10%, ήτοι συνολικός φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.750,00 ευρώ .

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση της με αριθ. ειδοποίησης/2014 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Γ.Γ.Δ.Ε. όσον αφορά στον υπολογισμό του φόρου πολυτελούς διαβίωσης που περιλαμβάνεται σε αυτήν, επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους :

α) Εσφαλμένη εκτίμηση της τεκμαρτής ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από την κυριότητα του επίδικου Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου, διότι πρόκειται για μεταχειρισμένο όχημα που αγοράσθηκε από χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και η παλαιότητα έπρεπε να υπολογισθεί με αφετηρία το έτος πρώτης κυκλοφορίας στη χώρα αυτή (2002) και όχι το έτος κατά το οποίο εκδόθηκε η άδεια πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα (2006). Κατά συνέπεια πρόκειται για όχημα με παλαιότητα άνω των δέκα ετών, το οποίο απαλλάσσεται του φόρου πολυτελείας.

β) Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος Δ Υποπαράγραφο Δ.1 του Ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α'85/07/04/2014) οι οποίες ισχύουν για το οικ. έτος 2014, έχει προβλεφθεί ότι τα ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε εισαγόμενο μεταχειρισμένο αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΚ, επομένως και ο επ'αυτής υπολογιζόμενος φόρος πολυτελείας καθώς και η απαλλαγή του από το φόρο πολυτελείας στην περίπτωση που έχουν συμπληρωθεί δέκα χρόνια κυκλοφορίας από το έτος πρώτης κυκλοφορίας σε χώρα της Ε.Ε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας

υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4174/2013 «Δήλωση με επιφύλαξη» ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα.»

Επειδή, στην παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

2. «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, με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4174/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«.....Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, στην οποία δήλωσε στον κωδικό 775 του πίνακα 5 ως έτος πρώτης κυκλοφορίας του με αριθ.ΕΙΧ, το έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα (2006).

Επειδή, η με αριθμό/30.6.2014 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού του

φόρου του Γ.Γ.Δ.Ε. οικον. έτους 2014, με την οποία προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα φόρος πολυτελούς διαβίωσης 1.750,00 € εκδόθηκε βάσει της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης οικον. έτους 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων, μετά την διαπίστωση ότι η φορολογική δήλωση οικον. έτους 2014, που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση, περιέχει λάθος όσον αφορά στον υπολογισμό του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, ποσού 1.750,00 €, δεν υπέβαλε τροποποιητική δήλωση, ως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (σχετ. ΠΟΛ. 1146/19.5.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1164/13.6.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1173/8.7.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ, ΠΟΛ. 1181/23.7.2014 Εγκύκλιος ΓΓΔΕ).

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./25.7.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, καθόσον η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδόθηκε με βάση τα στοιχεία της υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα φορολογικής δήλωσης οικον. έτους 2014, ενώ δεν τηρήθηκε η απαιτούμενη κατά νόμο διαδικασία υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. έτος 2014 : ποσό επιστροφής 1.299,04 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αριθ. ειδοποίησης/6.7.2014 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου οικονομικού έτους 2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. (Α.Χ.Κ.).

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).