



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 210 9586156  
**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

27/05/2014

Αριθμός απόφασης:

1372

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2<sup>α</sup> της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ....., κατά του υπ' αριθ. .... εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν. 4111/2013 οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. .... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ..... εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... 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. .... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν.4111/2013 οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της συζύγου του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους €308,00 (.....), καθώς είχε στην κατοχή του κατά το έτος 2012 ένα αυτοκίνητο ....., το οποίο είχε έτος πρώτης κυκλοφορίας διεθνώς το 2001, αλλά έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2005.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του εν λόγω εκκαθαριστικού σημειώματος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Σύμφωνα με το άρθρο 6 του Ν.4211/2013, δεν θα έπρεπε να επιβληθεί φόρος πολυτελείας για το εν λόγω αυτοκίνητο, καθώς έχει ταξινομηθεί σε χώρα της ΕΟΚ την 19.07.2001 και εισήχθη στην Ελλάδα ως μεταχειρισμένο το 2005,
- Με τον τρόπο επιβολής του φόρου πολυτελούς διαβίωσης αδικείται ο κάτοχος ενός αυτοκινήτου το οποίο είχε έτος πρώτης κυκλοφορίας σε χώρα της Ε.Ε. πριν από την 01.01.2003 και εισήχθη μετέπειτα στην Ελλάδα σε σχέση με τον κάτοχο ενός ίδιου αυτοκινήτου το οποίο κυκλοφόρησε το ίδιο έτος (ήτοι πριν την 01.01.2003) και άρα αυτό απαλλάσσεται του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, λόγω της δεκαετούς παλαιότητας που ισχύει για τα αυτοκίνητα, και
- Η αναδρομική επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης είναι άδικη και καταχρηστική, καθώς αφορά εισοδήματα προηγούμενων ετών.

**Επειδή** το άρθρο 6 του Ν.4211/2013 τροποποίησε το άρθρο 17 του Ν. 3833/2010 το οποίο αναφερόταν σε φόρο πολυτελείας σχετικά με τις παραδόσεις καινούργιων αυτοκινήτων και άλλων ειδών, και όχι φόρο πολυτελούς διαβίωσης βάσει του Ν. 4111/2013 όπως στην προκειμένη περίπτωση. Συνεπώς, ο πρώτος ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α), όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παραγράφου 6 του άρθρου 74 του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α), στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 44 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:*

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) .....

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.»

Οι λέξεις «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» προστέθηκαν με το άρθρο τρίτο υποπαρ.Δ.1. Ν.4254/2014, ΦΕΚ Α 85/7.4.2014 (ισχύς για το οικονομικό έτος 2014 και για εισοδήματα που αποκτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2014 και επόμενα).

Συνεπώς, για το οικονομικό έτος 2013, όπως στην προκείμενη περίπτωση, δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη το έτος πρώτης κυκλοφορίας σε άλλη χώρα της Ε.Ε., αλλά μόνο το έτος κυκλοφορίας στην Ελλάδα, το οποίο στην προκείμενη είναι το 2005.

**Επειδή** οι ως άνω διατάξεις έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και μετά, ορθώς επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης για το οικονομικό έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν τότε.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανής προσφυγής του ..... (ΑΦΜ .....).

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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).