



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 02/05/2014

Αριθμός απόφασης: 984

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. ...38/1994 (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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118...5 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 από 04/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθηνών, οδός ... κατά του με αριθμ. ειδοποίησης ... και ημερομηνία έκδοσης 30/12/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμ. ειδοποίησης ... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε την 30/12/2013 και του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την από 02/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθμ. ειδοποίησης ... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 30/12/2013 και κατά ισχυρισμό της προσφεύγουσας κοινοποιήθηκε την 30/01/2014, καταλογίσθηκε σε βάρος της φόρος πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ποσού 2.005,50 € (Αρ. Χ. Κ.: .../...-...) για το οικ. έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4111/2013.

Η προσφεύγουσα, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 είναι κάτοχος με ποσοστό 75%, ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με αριθμός κυκλοφορίας, 4.701 κυβικών εκατοστών, και με έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2005. Με βάση την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από την κατοχή του ως άνω οχήματος, ήτοι 20.055,00 €, προσδιορίσθηκε, για το οικονομικό έτος 2013, φόρος πολυτελούς διαβίωσης του ν.4111/2013 με συντελεστή 10%, ήτοι συνολικός φόρος πολυτελούς διαβίωσης 2.005,50 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά του με αριθμ. ειδοποίησης .../16.01.2014 εκκαθαριστικού σημειώματος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 επικαλούμενη ότι:

1. Η διάταξη του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 είναι αντισυνταγματική.
2. Υφίσταται παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της αναλογικότητας.
3. Δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, καθώς εξέλειπε η προηγούμενη ακρόαση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ.1 του ν....38/1994, «.....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 τις δύο χιλιάδες (2.000) κυβικά εκατοστά, γγ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα των δύο χιλιάδων (2.000) κυβικών εκατοστών προστίθενται εννιακόσια (900) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά και μέχρι τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά και δδ) για αυτοκίνητα μεγαλύτερα από τρεις χιλιάδες (3.000) κυβικά εκατοστά προστίθενται χίλια διακόσια (1.200) ευρώ ανά εκατό (100) κυβικά εκατοστά. Τα παραπάνω ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, η οποία υπολογίζεται από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, κατά ποσοστό ως εξής: αα)Τριάντα τοις εκατό (30%) για χρονικό διάστημα πάνω από πέντε (5) και μέχρι δέκα (10) έτη..... ».

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για το οικ. έτος 2013, κατά τη διάρκεια του οποίου το με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο, κυβισμού 4.701 cc, με έτος πρώτης

κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2005, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας κατά 75%, βρισκόταν σε κυκλοφορία, καθώς οι πινακίδες κατατέθηκαν την 27/12/2012 στη Δ.Ο.Υ. ΙΑ' ΑΘΗΝΩΝ, ανέρχεται στο ποσό των 20.055,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^α και παρ.1^β 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:.....

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%).....».

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ορθά υπολογίστηκε για την υπόχρεη φόρος πολυτελούς διαβίωσης της τάξεως των 2.005,50 € ($20.055,50 \times 10\% = 2.005,50$ €), διότι τα κυβικά εκατοστά του εν λόγω επιβατηγού αυτοκινήτου είναι 4.701.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1γ του ν.4111/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι :

«γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, εκδίδεται ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα από αυτό του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος».

Εν προκειμένω, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης του ν.4111/2013, που βεβαιώθηκε με τον με αρ. .../...-... χρηματικό κατάλογο και ανέρχεται στο ποσό των 2.005,50 ευρώ, προσδιορίστηκε με βάση την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 και εκδόθηκε ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 από αυτό του υπολογισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^β του ν.4111/2013, «.....Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατηγά 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.....», ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται με βάση **το έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα** και όχι με το έτος κατασκευής ή το έτος αγοράς σε άλλη χώρα.

Στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με την άδεια του εν λόγω Ε.Ι.Χ. το πρώτο έτος κυκλοφορίας στην Ελλάδα είναι το 2005, όπως δηλώθηκε και στην δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2013.

Επειδή ο σχετικός έλεγχος της συνταγματικότητας και της αναλογικότητας των σχετικών διατάξεων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ' άρθρο 93§4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα με αριθμό 2370/2007 απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, έκρινε απαραίτητη την προηγούμενη ακρόαση σε περιπτώσεις διαπίστωσης παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στα πλαίσια φορολογικού ελέγχου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται απευθείας εκ του νόμου 4111/2013 βάσει της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος εκάστου οικονομικού έτους και επομένως δεν δύναται να ληφθεί υπόψη η με αριθμό 2370/2007 επικαλούμενη απόφαση της ολομέλειας του ΣτΕ, καθόσον οι παραδοχές της ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. .../04.03.2014 ενδικοφανούς προσφυγής της του ..., Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 2.005,50 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 30/12/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ .../...) της Γ.Γ.Δ.Ε και καταβλήθηκε την 28/02/2014.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).