



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

Καλλιθέα, 02/04/2014

Αριθμός απόφασης: 661

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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^α 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 από 10/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά του υπ' αρ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 19/03/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/01/2014 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:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν. 4111/2013 φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του φόρος εισοδήματος ποσού 1.780,00 €. Ο φόρος αυτός βαρύνει τα φυσικά πρόσωπα, από των οποίων την δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει αντικειμενική δαπάνη (τεκμήριο) του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, λόγω κυριότητας ή κατοχής επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής και μικτής χρήσης ή τύπου JEEP με κυβισμό ακριβώς χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά και άνω, αεροσκαφών, ελικόπτερων, ανεμόπτερων και δεξαμενών κολύμβησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α), όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παραγράφο 6 του άρθρου 74 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α), επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και λοιπά επί πλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων.

Επειδή στην παράγραφο 1β του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 καθορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του φόρου και συγκεκριμένα «...i) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δύομιση 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 δύομιση 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, σύμφωνα και με το υπ' αριθμ. πρωτ. 1084689/1565/Α0012/19.7.1994 έγγραφο, τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα υπάγονται στην έννοια των επιβατικών Ι.Χ. αυτοκινήτων και εφαρμόζεται και για αυτά το τεκμήριο δαπάνης της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Συνεπώς εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 44 του ν. 4111/2013.

Επειδή στην παράγραφο 1β του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 ορίζεται ότι « 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». Σύμφωνα επίσης με τη διευκρινιστική εγκύκλιο 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 οι περιπτώσεις που εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης αναφέρονται, όπως παρατέθηκαν παραπάνω, ρητά στο άρθρο 44 του ν. 4111/2013 και την ΠΟΛ.1245/13.11.2013 και 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν. 3833/2010, το οποίο επικαλείται ο προσφεύγων, «επιβάλλεται φόρος πολυτελείας στα επιβατικά αυτοκίνητα της δασμολογικής κλάσης 8703 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας, καθώς και στα αυτοκίνητα τύπου jeep της δασμολογικής κλάσης 8704, το ποσοστό του οποίου ορίζεται για αυτοκίνητα με τιμή χονδρικής πώλησης από τον κατασκευαστή οίκο ως εξής: α) από 15.000 ευρώ μέχρι και 20.000 ευρώ, ποσοστό 10%, β) άνω των 20.000 ευρώ μέχρι και 28.000 ευρώ, ποσοστό 30%, γ) άνω των 28.000 ευρώ, ποσοστό 40% όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ.7α του άρθρου τέταρτου του ν.3845/2010,ΦΕΚ 65 Α'/6-5-2010». Επιπροσθέτως στην παράγραφο 3 του άρθρου 17 του ν. 3833/2010, όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 87 του ν. 3842/2010, αναφέρεται ότι «...από το φόρο πολυτελείας εξαιρούνται: α) Τα επιβατικά αυτοκίνητα που προορίζονται να κυκλοφορήσουν ως δημόσιας χρήσης, τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα, τα ασθενοφόρα, οι νεκροφόρες, τα οχήματα μεταφοράς κρατουμένων (κλούβες), καθώς και τα αυτοκίνητα οχήματα με μικτό βάρος μέχρι 3,5 τόνους της Δασμολογικής Κλάσης 87.03 της πρώτης και δεύτερης υποπερίπτωσης της περίπτωσης ε) της παραγράφου 1 του άρθρου 123 του ν. 2960/2001....». Επομένως τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα εξαιρούνται ρητά από την επιβολή του φόρου πολυτελείας του άρθρου 17 του ν. 3833/2010.

Επειδή, εν προκειμένω, από τις ως άνω διατάξεις είναι σαφές ότι ο φόρος πολυτελείας επιβάλλεται σε ορισμένες κατηγορίες επιβατικών Ι.Χ. **κατά την ταξινόμησή τους** και με βάση τη φορολογητέα αξία τους, ενώ ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης έχει άμεση σχέση **με την αντικειμενική δαπάνη** για αυτοκίνητα με κυβισμό άνω των 1.929.κ.ε., όπως αυτή προσδιορίζεται με το άρθρο 16 του Κ.Φ.Ε. Συνεπώς ορθά επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης στον προσφεύγοντα, αφού το αυτοκινούμενο τροχήσπιτο είναι ένα αυτοκίνητο μεγάλου κυβισμού με αυξημένη δαπάνη διαβίωσης, η

οποία τα εντάσσει στα περιουσιακά στοιχεία που βαρύνονται με φόρο πολυτελούς διαβίωσης, ανεξάρτητα αν δε θεωρείται είδος πολυτελείας με βάση τις διατάξεις του άρθρου 17 του ν. 3833/2010.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ. /10.01.2014 ενδικοφανούς προσφυγής του

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 1.780,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 14/11/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού Έτους 2013 (ΑΧΚ .../...) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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).