



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9587520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 14/03/2014

Αριθμός απόφασης:545

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^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 οικονομικού έτους 2013 οικονομικού έτους 2013 της Γ.Γ.Δ.Ε. του οποίου ζητείται η επανεξέταση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του , 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

- α) την επανεξέταση του εκδοθέντος με αριθμ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης του Ν.4111/2013,
- β) την αναπροσαρμογή της φορολογικής του υποχρέωσης, με τη συνεκτίμηση της αληθούς παλαιότητας 8 ετών, της τρέχουσας αγοραστικής αξίας, της δια καύσεως υγραερίου κίνησης του υπ'αριθμ. κυκλοφορίας μεταχειρισμένου Ε.Ι.Χ. εργοστασίου κατασκευής μοντέλου και έτους κατασκευής 2004 (.....) αυτοκινήτου πλήρους κυριότητάς του,
- γ) την επανέκδοση νεότερου εκκαθαριστικού σημειώματος Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης,
- δ) την επιστροφή του καθ'υπερβάλλον κατατεθέντος, ήδη από την 17/01/2014, χρηματικού ποσού.

Με την παρούσα προσφυγή, ο προσφεύγων στρέφεται κατά του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 ως προς το σκέλος μόνο που αφορά το φόρο που αντιστοιχεί στο ως άνω Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο μάρκας μοντέλου, αριθμός κυκλοφορίας, 4.200 κυβικών εκατοστών, έτους κατασκευής 2004 και με άδεια πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα την

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ.1 του ν.2238/1994, «.....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 του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου, κυβισμού 4.200 cc, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, ανέρχεται στο ποσό των 22.540,00€.

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 τον υπόχρεο φόρος πολυτελούς διαβίωσης της τάξεως των 2.254,00€ ($22.540,00 \cdot 10\% = 2.254,00\text{€}$), διότι τα κυβικά εκατοστά του εν λόγω επιβατηγού αυτοκινήτου είναι 4200.

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 το Αρ.Χ.Κ... και ανέρχεται στο ποσό των 2.254,00 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.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^{στ} του ν.4111/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του ν.4172/2013, «στ.Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2013 και μετά», και σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος «Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το

οποίο επιβλήθηκε», ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβλήθηκε με βάση νόμο του έτους 2013 και με αναδρομική ισχύ ενός έτους.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης έχει αναδρομική ισχύ που εκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος του προηγούμενου εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε δεν ευσταθεί.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης είναι επιβλητέος και θα αφορά τα εισοδήματα κατά το οικονομικό έτος 2014, αναφέρεται στην αρχική μορφή της περίπτωσης στ' της παρ.1 του άρθρου 44 του ν.4111/2013 και όχι στην τροποποίηση της ανωτέρω περίπτωσης στ' σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 74 του ν.4172/2013, η οποία ρητά αναφέρεται ότι ο φόρος επιβάλλεται στα εισοδήματα του οικ. έτους 2013 και μετά. Επομένως, ο εν λόγω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 17 §2 του ν.3833/2010 σύμφωνα με τον οποίο ο φόρος πολυτελείας δεν επιβάλλεται σε κοινοτικά αυτοκίνητα οχήματα τα οποία έχουν ταξινομηθεί σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης πριν από την έναρξη ισχύος των διατάξεων του άρθρου αυτού δεν αφορά το φόρο πολυτελούς διαβίωσης του άρθρου 44 του ν.4111/2013, αλλά αφορά άλλο φόρο, ήτοι αυτόν που επιβλήθηκε με το άρθρο 17 του ν.3833/2010.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται αντισυνταγματικότητα του επιβληθέντος Φόρου Πολυτελείας, αντισυνταγματική στρέβλωση της αρχής της αναλογικότητας και παραβίαση του συνταγματικώς κατοχυρωμένου δικαιώματος στην ιδιοκτησία. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του
....., Α.Φ.Μ. και την επικύρωση του με αριθμ. ειδοποίησης
εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013.

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

Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης οικ. έτους 2013 συνολικού ποσού : 2.654,00 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Πολυτελείας Διαβίωσης ν.4111/2013 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.

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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).