



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-02-2019

Αριθμ. Αποφ.: 435

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-10-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατοίκου, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ'

αριθμ. /25-09-2018 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /25-09-2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24-10-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **με 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 αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε βάσει της με αριθμό καταχώρησης αρχικής δήλωσης που υπέβαλλε ηλεκτρονικά ο προσφεύγων στις 27/07/2018, προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 3.099,88€ και ποσό πληρωμής ύψους 1.363,94€.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /16.07.2018 αίτηση του προσφεύγοντος προς το Γραφείο Εισοδήματος του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, αμφισβητήθηκε η ετήσια αντικειμενική δαπάνη που υπολογίστηκε για το με αριθμ. κυκλοφορίας Φορτηγό Ιδιωτικής Χρήσης (Φ.Ι.Χ.), μάρκας DAIMLER CHRYSLER τύπου CHEROKEE, με αριθμό πλαισίου, κυλινδρισμού 3.700cc, κυριότητας του ιδίου, λόγω εφαρμογής του άρθρου 31 παρ. 1 περ. γ' Ν.4172/2013.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. /25.09.2018 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής απορρίφθηκε το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή και να ακυρωθεί μερικά ή ολικά, άλλως να τροποποιηθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθ. ειδοπ. /27-07-2018, καθώς και να κριθεί ότι το ως άνω όχημα δε συνεπάγεται τον υπολογισμό αντικειμενικής δαπάνης δυνάμει του άρθρου 31 παρ.1 περ. γ' Ν.4172/2013 προβάλλοντας ότι: α) Στο εν λόγω όχημα πραγματοποιήθηκε διασκευή με σκοπό τη μετατροπή του σε κλειστού τύπου Φορτηγό ιδιωτικής χρήσης και ως εκ τούτου εκδόθηκε το με ημερομηνία 26/10/2016 πιστοποιητικό ταξινόμησης οχήματος του Τελωνείου Κομοτηνής και ακολούθως η με ημερομηνία 31/10/2016 άδεια κυκλοφορίας ευρωπαϊκού τύπου της Δ/σης Μεταφορών και Επικοινωνιών Π.Ε. Ροδόπης, β) Τα αυτοκίνητα τύπου Jeep νοούνται μόνον όσα από την άδεια κυκλοφορίας χαρακτηρίζονται ως επιβατικά και χρησιμοποιούνται ως τέτοια, όχι δε και όσα

χρησιμοποιούνται ως φορτηγά (ΣΤΕ4218/2011) και γ) το εν λόγω όχημα δεν δύναται να χαρακτηριστεί ούτε ως επιβατικό, ούτε ως τύπου Jeep λαμβάνοντας υπόψη, αφενός τα κρατούντα στις συναλλαγές, καθώς προορίζεται για μεταφορά εμπορευμάτων και αφετέρου την επισυναφθείσα άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, το αντίστοιχο πιστοποιητικό ταξινόμησης του καθώς και τα βασικά χαρακτηριστικά αυτού τα οποία συνηγορούν στον χαρακτηρισμό του ως Φ.Ι.Χ..

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 31 παρ.1 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του τεκμαρτού εισοδήματος του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: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 τα 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.....**Οι διατάξεις της περίπτωσης γ` εφαρμόζονται ανάλογα και για τον προσδιορισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων μικτής χρήσης και των αυτοκινήτων τύπου JEEP**».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του ν.4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται: **α)****β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις**».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1064/16.2.1993** (Τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης με βάση την ιδιοκτησία ή την κατοχή αυτοκινήτου JEEP) ορίζεται ότι: Με αφορμή ερωτήματα που τέθηκαν στην υπηρεσία μας, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα: **1.** Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του ν.[2093/1992](#) (ΦΕΚ Α' 181/25.11.1992) στο τέλος της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 3323/1955 (που αναφέρονται όπως είναι γνωστό, στον προσδιορισμό της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης με βάση τους φορολογήσιμους ίππους **επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης**, προστέθηκαν δυο εδάφια, που έχουν ως εξής: "**Επίσης, οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται αναλόγως και για τα αυτοκίνητα τύπου JEEP.** Για καθένα από αυτά τα οχήματα λαμβάνεται υπόψη κατ'επιλογή του φορολογούμενου **α)** το ποσό της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων

αυτής της περίπτωσης, μειωμένο κατά είκοσι στα εκατό (20%) ή **β)** η εργοστασιακή τιμολογιακή αξία τους, κατά το χρόνο της αγοράς τους, προσαυξημένη κατά ποσοστό ογδόντα στα εκατό (80%). Για όσα από αυτά τα οχήματα έχουν ήδη ταξινομηθεί λαμβάνεται υπόψη η τιμολογιακή αξία της 31ης Δεκεμβρίου 1991, του ίδιου ή όμοιου με αυτά τύπου οχήματος". **2. Οι παραπάνω διατάξεις εφαρμόζονται για όλα τα αυτοκίνητα τύπου JEEP, ανεξάρτητα από κατηγορία (επιβατικά ή φορτηγά), καθόσον δεν αναφέρεται κάποιος περιορισμός στα παραπάνω αυτοκίνητα με βάση την κατηγορία (επιβατικά, φορτηγά) στις διατάξεις αυτές.** **3.** Εξάλλου με τη παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου (άρθρο 22 ν.[2093/1992](#)) ορίστηκε ότι στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του ν.δ. 3323/1955 μετά τη λέξη "αεροσκάφος" προστίθενται οι λέξεις "ή αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή σκαφών αναψυχής". Κατά συνέπεια, έχουν υποχρέωση να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος σε κάθε περίπτωση, οι κύριοι ή οι κάτοχοι αυτοκινήτου μικτής χρήσης ή αυτοκινήτου τύπου JEEP ή σκαφών αναψυχής, καθώς και όσοι έχουν στη διάθεσή τους για τις ατομικές ή οικογενειακές τους ανάγκες τέτοιου είδους μεταφορικά μέσα, τα οποία ανήκουν είτε στη σύζυγό τους είτε στα μέλη που τους βαρύνουν είτε σε εταιρίες στις οποίες αυτοί μετέχουν ως εταίροι, διαχειριστές εταίροι ή είναι πρόεδροι και ασκούν πραγματική διοίκηση ή ως διευθύνοντες ή εντεταλμένοι σύμβουλοι. **4.** Οι διατάξεις αυτού του άρθρου ισχύουν από 1.1.1992, για τις δαπάνες που κατά περίπτωση, πραγματοποιούνται ή τεκμαίρονται από την ημερομηνία αυτή και μετά. **5.** Τέλος, για την ενημέρωσή σας, σας κοινοποιούμε πίνακα στον οποίο φαίνονται αυτοκίνητα τύπου JEEP που κυκλοφορούν στην Ελληνική Αγορά: Asia Motors Rock Star 3Θ, Chrysler Wrangler 3Θ, Chrysler Cherokee 3Θ, **Chrysler Cherokee 5Θ.**

Επειδή, από τα ως άνω συνάγεται ότι η διάταξη του άρθρου 31 παρ.1 περ. γ' του ν.4172/2013 (ίδιου περιεχομένου με την διάταξη του άρθρου 16 του ν.2238/1994) στην οποία ρητώς αναφέρεται ότι η **ετήσια αντικειμενική δαπάνη** εφαρμόζεται στα **επιβατικά ιδιωτικής χρήσης** και επιπλέον και στα αυτοκίνητα μικτής χρήσης και **στα αυτοκίνητα τύπου Jeep,** διαχωρίζει τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης από τα αυτοκίνητα τύπου Jeep και ως εκ τούτου για την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης δεν λαμβάνεται υπόψη εάν τα αυτοκίνητα τύπου Jeep έχουν χαρακτηριστεί ως επιβατικά ή φορτηγά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ.**/24-10-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του **με ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό Έτος 2017 :

Ποσό πληρωμής: 1.363,94€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.