



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 02/ 02/2022

Αριθμός απόφασης: 318

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού αρ. Τ.Κ....., κατά της υπ' αρ./2020 (αρ. ειδοπ.) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (άρθρο 33 ν. 4174/2013 ΚΦΔ), φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, καθώς και τα

προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως ανωτέρω αναφερόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ:..... και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με την υπ.αρ. /2020, αρ. ειδ....., πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, συνολικό ποσό πληρωμής ύψους 7.162,60 ευρώ, και συγκεκριμένα:

Κύριος φόρος	Λοιπά Συμβ/να Ποσά (Τέλος χαρτ/μου & Εισφορά ΟΓΑ στο χαρτ/μο	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Φόρος Πολυτελούς διαβίωσης	Σύνολο
4.623,60	432,00	487,20	1.619,80	7.162,60

Η φορολογική Διοίκηση βάσει της Α. 1229/2020 απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ, και αφού έλαβε υπόψη, την δήλωση Ε3 του φορολογούμενου με ΑΦΜ (εισόδημα από ακίνητα), τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπήρων τα ποσά τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων ύστερα από μερισμό με βάση τους συνδικαιούχους, προσδιόρισε το συνολικό φορολογητέο εισόδημα και καταλόγισε με την υπ.αρ. /2020 πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014-31/12/2014) συνολικό ποσόν πληρωμής ύψους 7.162,60 ευρώ, ως εξής:

Φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	Ποσό σε ευρώ
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ)	11.400,00
ΠΡΟΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ.ΔΑΠΑΝΩΝ	12.960,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.360,00
ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.360,00

ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	4.623,60
ΣΥΜΒ/ΝΑ ΠΟΣΑ (ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤ/ΜΟ)	432,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ (24.360,00 Χ 0,02)	487,20
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	1.619,80
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΕΥΡΩ	7.162,60

Στην συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά την υπ' αρ. πρωτ./2021, αίτηση επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά και έλαβε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ., την με αρ. πρωτ./2021 απάντηση με την οποία ενημερώθηκε ότι για οποιαδήποτε ένσταση είχε σχετικά με την προσβαλλόμενη πράξη έπρεπε να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση μέχρι 31/12/2020 (παραγραφή για το φορολ. έτος 2014 σύμφωνα με το άρθρο 36 Ν.4174/2013) και δεν δύναται να τροποποιηθεί η δήλωση φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 - 31.12.2014).

Η παραπάνω απάντηση της Δ.Ο.Υ., αναρτήθηκε την 06.09.2021 ενώ απεστάλη στην προσωπική θυρίδα του προσφεύγοντος στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή(Link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., η οποία αναγνώστηκε στις 05.10.2021.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί, η προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

- Έλαβε γνώση, της από 21.12.2020 προσβαλλόμενης πράξης στις 31.12.2020 και ως εκ τούτου δεν πρόλαβε να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και να υποβάλλει τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2014 μέχρι την 31.12.2020.

- Δεν οφείλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης για τα Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητα με αρ.κυκλ. και (προηγούμενος αρ.κυκλ.- απώλεια), καθώς η παλαιότητα των οχημάτων είναι πέραν των δέκα(10) ετών και εξαιρούνται από τον φόρο πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 67 § 1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. ...».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 33 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ): «Σε περιπτώσεις που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις της

φορολογικής νομοθεσίας, δεν υποβάλει φορολογική δήλωση, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογουμένου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1229/2020: «1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του ν. 4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.[...]

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 ν. 4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ.1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του

άρθρου 15 του ν. 4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.[...]

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του ν. 4174/2013, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του ν. 4174/2013. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.[...]

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν. 4174/2013. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 30 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι : «1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε..».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1076/2015 «Με τις διατάξεις των άρθρων 30 - 34 του Ν.4172/2013 θεσπίζεται εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας όταν το τεκμαρτό εισόδημα του φυσικού προσώπου είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και τις δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32. Με το άρθρο 33 ορίζονται οι περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζεται η ετήσια αντικειμενική δαπάνη και η δαπάνη απόκτησης περιουσιακών στοιχείων. Εάν το συνολικό δηλωθέν εισόδημα, το οποίο προσδιορίζεται από τις τέσσερις κατηγορίες (πηγές) ακαθάριστων εισοδημάτων του άρθρου 7 του ΚΦΕ , είναι μικρότερο του τεκμαρτού εισοδήματος (αντικειμενικές δαπάνες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων), τότε η διαφορά που θα προκύψει θα φορολογηθεί εκτός και αν καλυφθεί ή περιορισθεί σύμφωνα με τις διατάξεις που ορίζονται στο άρθρο 34.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ Α' 18/25.01.2013,ορίζεται ότι:

Άρθρο 44 Επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης:

«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,{.....}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) 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 τρία τοις εκατό (13%).

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).»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1264/2013: Π.1264:ΚΦΕ-Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης - Φόρος πολυτελούς διαβίωσης άρθρο 44 του Ν.4111/13, ορίζεται ότι:

Για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης» και της Α.Υ.Ο. - ΠΟΛ. 1245/13-11-2013 παρέχονται οι παρακάτω διευκρινίσεις:

«1. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβλήθηκε 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 και λοιπά επί πλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή του το Υπουργείο Οικονομικών.

2. 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,{.....}

Για τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που αγοράστηκαν μεταχειρισμένα από τον ΟΔΔΥ, ως έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα θεωρείται αυτό που αναγράφεται στην άδεια κυκλοφορίας που χορηγήθηκε μετά την μεταβίβασή τους από τον ΟΔΔΥ.{....}

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. Για το οικονομικό έτος 2013 παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών, έχουν τα αυτοκίνητα με έτος πρώτης κυκλοφορίας πριν από την 01/01/2003.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση από τα στοιχεία που είχε στην διάθεση της (Μητρώο του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπήρων) προσδιόρισε για τον προσφεύγοντα αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης για τα Ε.Ι.Χ αυτοκίνητα με κυβισμό χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά και άνω, ποσόν συνολικού ύψους 21.360,00 ευρώ, και με την προσβαλλόμενη πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.2014), μεταξύ άλλων, καταλογίστηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβατικών αυτοκινήτων συνολικού ποσού ύψους 1.619,80 ευρώ. Με βάση τα στοιχεία των Ε.Ι.Χ. που έχουν καταχωρηθεί στο Μητρώο (εκτύπωση εικόνας οχήματος) το ποσόν φόρου πολυτελούς διαβίωσης έχει ως εξής:

A/A	Αρ. Κυκλ.	Κυβισμός	Ημερ/νία 1 ^{ης} Άδειας	Μήν ες	Αντικειμενική δαπάνη	Συντελ.	Ποσόν Φόρου	Παλαιό-
-----	-----------	----------	---------------------------------	-----------	-------------------------	---------	----------------	---------

			ΕΛΛΑΔΑ/Ε.Ε.	Κυκλ	διαβίωσης		Πολυτελούς διαβίωσης	τητα
1		2979	07/03/2008	12	12.460,00	13%	1.619,80	—
2		2967	20/03/2002	3	2.225,00	13%	0,00	άνω των 10 ετών
3		2967	20/03/2002	9	6.675,00	13%	0,00	άνω των 10 ετών
Σύνολο					21.360,00		1.619,80	

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η φορολογική Διοίκηση καταλόγισε φόρο πολυτελούς διαβίωσης μόνο για το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με Αρ. Κυκλ., με κυβισμό 2979 cc, για το οποίο έχει καταχωρηθεί ως ημερομηνία πρώτης Κυκλοφορίας η 7^η Μαρτίου έτους 2008 (εκτύπωση εικόνας οχήματος από ηλεκτρονικό αρχείο του Μητρώου αυτοκινήτων), διότι η παλαιότητα του εν λόγω οχήματος εμφανίζεται να είναι κάτω των δέκα(10) ετών και ως εκ τούτου δεν εξαιρέθηκε από τον φόρο πολυτελούς διαβίωσης για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή επικαλείται ότι τα παραπάνω αυτοκίνητα εξαιρούνται από το φόρο πολυτελούς διαβίωσης και προσκομίζει βεβαιώσεις του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών:

α) για το ΕΙΧ με Αρ.Κυκλ. την με αρ. πρωτ./2021 βεβαίωση (ημερομηνία έκδοσης μετά την 31.12.2020) στην οποία αναφέρεται, ότι το αυτοκίνητο Μάρκας κυλινδρισμού 2979 cc, με αριθμό πλαισίου, καταχωρήθηκε στα Μητρώα του Υπουργείου Μεταφορών ως μεταχειρισμένο (στο όνομά του) στις 07-03-2008 και διαγράφηκε στις 05-01-2016 λόγω εξαγωγής στο εξωτερικό και η ημερομηνία πρώτης άδειας διεθνώς του εν λόγω οχήματος που τότε δεν απαιτούνταν και δεν είχε καταχωρηθεί μέχρι την διαγραφή του, είναι η 13-08-2004 σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

β) για το ΕΙΧ με Αρ.Κυκλ. (προηγ. αριθ. κυκλ. ΑΠΩΛΕΙΑ) Μάρκας, κυλινδρισμού 2967 cc με αριθμό πλαισίου, βεβαίωση στην οποία αναφέρεται ότι το εν λόγω όχημα ταξινομήθηκε στην Ελλάδα στις 13/06/2008 με 1^η άδεια Διεθνώς στις 20/03/2002.

Επειδή, από τις παραπάνω βεβαιώσεις του Υπουργείου Μεταφορών προκύπτει ότι:

α) για το ΕΙΧ με Αρ.Κυκλ., με κυβισμό 2979 cc, η ημερομηνία πρώτης άδειας διεθνώς είναι η 13-08-2004 σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, συνεπώς η παλαιότητα του εν λόγω οχήματος, το φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014-31.12.2014), είναι άνω των δέκα (10) ετών από το έτος πρώτης κυκλοφορίας του σε χώρα της Ε.Ε. και εξαιρείται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013, όπως προστέθηκε με άρθρο τρίτο της ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΥ Δ1 του ν. 4254/2014(ΦΕΚ Α' 85/7/4/2014) και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται από 01.01.2014 και επόμενα.

β) για το ΕΙΧ με Αρ. Κυκλ. (προηγ. αριθ. κυκλ. ΑΠΩΛΕΙΑ) Μάρκας, κυλινδρισμού 2967 cc, η ημερομηνία πρώτης άδειας διεθνώς είναι η 20-03-2002, εξαιρείται από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης, και όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη πράξη δεν καταλογίστηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Ύστερα από τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εξαιρείται από την επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης για το ΕΙΧ με Αρ. Κυκλ. αυτοκίνητο, με κυβισμό χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά, λόγω παλαιότητας άνω των δέκα(10) ετών, γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 06.10.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:..... και την τροποποίηση της υπ.αρ. /2020, αρ. ειδ., πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατά το μέρος που αφορά τον φόρο πολυτελούς διαβίωσης.

Φορολογικό έτος 2014 (εισοδήματα 01.01.2014 - 31.12.2014)

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ Δ.Ε.Δ.
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΕΚΤΙΜΩΜΕΝΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ (ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ)	11.400,00	11.400,00
ΠΡΟΣΤ.ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΝΤΙΚ.ΔΑΠΑΝΩΝ	12.960,00	12.960,00
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.360,00	24.360,00

ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	24.360,00	24.360,00
ΦΟΡΟΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ	4.623,60	4.623,60
ΣΥΜΒ/ΝΑ ΠΟΣΑ (ΤΕΛΟΣ ΧΑΡΤ/ΜΟΥ & ΕΙΣΦΟΡΑ ΟΓΑ ΣΤΟ ΧΑΡΤ/ΜΟ)	432,00	432,00
ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ	487,20	487,20
ΦΟΡΟΣ ΠΟΛΥΤΕΛΟΥΣ ΔΙΑΒΙΩΣΗΣ	1.619,80	0,00
ΠΟΣΟ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΕΥΡΩ	7.162,60	5.542,80

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.