



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 25/11/2019

Αριθμός απόφασης: 3167

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 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 **19/03/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **του**, **ΑΦΜ**, κάτοικος επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ./2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί της από 05/02/2015 ταυτάριθμης αίτησής του και επί των από 10/11/2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ./2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί της από 05/02/2015 ταυτάριθμης αίτησής του και επί των από 10/11/2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, της οποίας απάντησης ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις του Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης.

7. Την υπ' αριθμ./2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανή προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.
8. Την με αριθμ. καταχώρησης/2015 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος κατά της υπ' αριθμ./2015 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την υπ' αριθμ./2019 Απόφαση του ΙΕ Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ./2015 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αριθμ./2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**, 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 τη με αριθμ. πρωτ./2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ επί της από 05/02/2015 ταυτάριθμης αίτησής και επί των από 10/11/2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικον. ετών 2012 και 2013, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις αφορούν σε μείωση της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης κατά το ποσό των 3.200,00 €, για έκαστο οικονομικό έτος 2012 και 2013.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι:

«Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, για τον υπολογισμό του χρόνου παλαιότητας του αυτοκινήτου λαμβάνεται ως πρώτο έτος το έτος μέσα στο οποίο για πρώτη φορά κυκλοφόρησε το αυτοκίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα από το εάν το αυτοκίνητο αυτό είχε κυκλοφορήσει για πρώτη φορά ως Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο ή ως αυτοκίνητο διαφορετικής χρήσης ή κατηγορίας. Επομένως για τη μείωση της τεκμαρτής δαπάνης διαβίωσης λόγω παλαιότητας του αυτοκινήτου λαμβάνεται υπόψη το πρώτο έτος κυκλοφορίας του στην Ελλάδα, ανεξάρτητα του πότε εκδόθηκε η Ελληνική άδεια κυκλοφορίας.

Οι μεταβολές που επήλθαν στις ανωτέρω διατάξεις με το ν. 4254/2014 ισχύουν από το οικονομικό έτος 2014 και εφεξής. Σύμφωνα με το ν. 4254/2014 για τα Ε.Ι.Χ. που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα από τις χώρες της Ε.Ε., ως έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι αυτό της χώρας της Ε.Ε. που κυκλοφόρησε εκεί.».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ./2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ και των σχετικών εκκαθαριστικών φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, β) την αναγνώριση ότι ο αναλογών φόρος, με το σύστημα του τεκμαρτού υπολογισμού, για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013 είναι μηδενικός και γ) την αναγνώριση ότι δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα, ισχυριζόμενος ότι:

- Υφίσταται παραβίαση του άρθρου 4§§1,5 του Συντάγματος καθώς δεν διαθέτει φοροδοτική ικανότητα ώστε να μπορεί να συνεισφέρει στα κοινά βάρη χωρίς να κινδυνεύσει κάποιο από τα απαραίτητα για τη διαβίωση στοιχεία όπως η στέγαση, η διατροφή ή υγεία του. Τυχάνει άνεργος, πατέρας δύο τέκνων με μηδενικό οικογενειακό εισόδημα.
- Στο πρόσωπο του συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ήτοι απόλυτη οικονομική αδυναμία, όπως έχει αναγνωρισθεί και από την με αριθμ. ΠΔΔ 40/2015 πράξη του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσ/νικης.
- Έχει στην κατοχή νομή και κυριότητα του ένα αυτοκινούμενο όχημα με αριθμό κυκλοφορίας, του οποίου οχήματος το έτος πρώτης κυκλοφορίας είναι το έτος 1983.
- Ανακριβώς καταχωρήθηκε ως έτος πρώτης κυκλοφορίας, το έτος που εισήχθη και ταξινομήθηκε στη χώρα μας, ήτοι το έτος 2008.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών του, συνυποβάλλει με την παρούσα προσφυγή την άδεια κυκλοφορίας και το πιστοποιητικό ταξινόμησης του με αριθμ. κυκλοφορίας αυτοκινούμενου οχήματός του.

Επειδή, ο προσφεύγων θέτει θέμα αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος ν.2238/1994. Ωστόσο, ο σχετικός έλεγχος ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και όχι της Διοίκησης (άρθρο 93§4 του Συντάγματος), η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **16** «Αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες» **§1 γ'** του **ν.2238/1994**, όπως ίσχυε τα κρινόμενα οικονομικά έτη 2012 και 2013 ορίζονταν:

1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν 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.»

Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του, 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.

ββ) Πενήντα τοις εκατό (50%) για χρονικό διάστημα πάνω από δέκα (10) έτη. Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη δεν εφαρμόζεται για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης που διαθέτουν πιστοποιητικό αυθεντικότητας το οποίο εκδίδεται από διεθνή ή ημεδαπό φορέα που έχει αρμοδιότητα να εκδίδει τέτοιο πιστοποιητικό, καθώς και για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης τα οποία είναι ειδικά διασκευασμένα για κινητικά αναπήρους.

Επειδή, με το άρθρο τρίτο υποπαρ. Δ.1.περ.1 Ν.[4254/2014](#), ΦΕΚ Α 85/7.4.2014, ορίζεται:

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ: ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΑ ΟΧΗΜΑΤΑ
ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Δ.1.: Συμπλήρωση φορολογικών ρυθμίσεων σχετικά με το έτος πρώτης κυκλοφορίας των εισαγόμενων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων

«1. α. Προστίθεται στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ` της παρ.1 του [άρθρου 16](#) του ν. [2238/1994](#), οι λέξεις «ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ» μετά τις λέξεις «στην Ελλάδα».

β. Η διάταξη της παραγράφου αυτής ισχύει για το οικονομικό έτος 2014.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι κάτοχος του Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, το οποίο έχει άδεια πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα την 22/05/2008 και ημερομηνία πρώτης άδειας στην αλλοδαπή (Γερμανία) την 30/06/1983 .

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση των δηλώσεων του φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, λαμβάνοντας υπόψη για τον υπολογισμό του χρόνου παλαιότητας του ως άνω Ε.Ι.Χ. ως έτος πρώτης κυκλοφορίας το έτος που πρωτοκυκλοφόρησε στην Ε.Ε., ήτοι το 1983.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ορθώς οαπέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος καθώς οι μεταβολές που επήλθαν στο άρθρο 16 του ν.2238/1994 με το ν.4254/2014, ισχύουν για το οικονομικό έτος 2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19/03/2015** και αριθμό πρωτοκόλλου „.....“ ενδικοφανούς προσφυγής του του, **ΑΦΜ**

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

Οικ. Έτος 2012:

Ποσό Πληρωμής: 816,87 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2012.

Οικ. Έτος 2013:

Ποσό Πληρωμής: 894,56€.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ. εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. έτους 2013.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ

ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΗΤΡΙΑΔΟΥ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .