



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5.1.2024

Αριθμός απόφασης: 19

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκουκατά της από και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (αρ. δηλ.), φορολογικού έτους 2022, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 1.625,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Από τον Δεκέμβριο του 2001 διέμενε μόνιμα στις Ηνωμένες Πολιτείες Αμερικής μέχρι το έτος 2021, οπότε αποφάσισε να επιστρέψει στην Ελλάδα. Κατά το διάστημα της παραμονής του στο εξωτερικό και με σκληρή εργασία, κατόρθωσε να μαζέψει ικανό ποσό χρημάτων ώστε να αγοράσει τον Απρίλιο του 2017 σπορ αυτοκίνητο (μεταχειρισμένο) μάρκας PORSCHE, μοντέλο Φεβρουαρίου 2007.
- Όταν αποφάσισε να μετοικήσει στην Ελλάδα, εκκίνησε τις νόμιμες διαδικασίες ώστε να φέρει και το συγκεκριμένο αυτοκίνητο στη χώρα. Το κοντέινερ με το αυτοκίνητο έφτασε στην Ελλάδα Μάιο του 2022 και δύο μήνες αργότερα πήρε και ελληνικές πινακίδες. Ως καθίσταται ήδη αντιληπτό από το ως άνω ιστορικό, δεν επέλεξε να «εισάγει» κάποιο X αυτοκίνητο αλλά το προσωπικό του επιβατηγό όχημα που ήδη χρησιμοποιούσε στην Αμερική προ της μετοικεσίας του.
- Η εισαγωγή του φόρου πολυτέλειας με το ν. 4111/2013 αποσκοπούσε στην επίτευξη αναλογικής συμμετοχής των πολιτών στα δημόσια βάρη σε μία εποχή που ο κίνδυνος χρεωκοπίας ήταν ορατός. Αφενός μεν πλέον δεν υφίσταται η συγκυρία που επέβαλε την επιβολή του εν λόγω φόρου, αφετέρου θα πρέπει να σταθεί κανείς ακριβώς στο σημείο της αιτιολογικής έκθεσης που κάνει λόγο για φορολογική δικαιοσύνη και αναλογική συμμετοχή. Είναι λογικό ότι ενίοτε οι νομοθετικές ρυθμίσεις δεν μπορούν να καλύψουν κάθε μεμονωμένη περίπτωση, το δε κενό που τυχόν δημιουργείται καλύπτεται είτε με ανάλογη εφαρμογή συναφών διατάξεων είτε με νομολογική ή διοικητική ερμηνεία.
- Στην προκειμένη περίπτωση, ως προανέφερε, επέλεξε να μετοικήσει στην Ελλάδα, όπου έως και σήμερα δεν έχει βρει εργασία και κατά συνέπεια δεν έχει εισοδήματα, φέροντας μαζί του και τα προσωπικά του αντικείμενα που απέκτησε από την φορολογηθείσα εργασία του στο εξωτερικό. Και η ίδια η διατύπωση του τίτλου ως φόρου «πολυτελούς διαβίωσης» κάθε άλλο παρά καλύπτει την τρέχουσα κατάσταση του. Παρόλα αυτά και μολονότι απέκτησε το συγκεκριμένο αυτοκίνητο που είναι μοντέλο του 2007 στις ΗΠΑ το 2017 αντιμετωπίζεται από τη φορολογική διοίκηση ως πρόσωπο που «εισήγαγε» όχημα. Με άλλα λόγια αν και σκοπός της διάταξης είναι η επίτευξη φορολογικής δικαιοσύνης, έκφανση της οποίας είναι η ισότητας αντιμετωπίζεται απολύτως άνισα σε σχέση με μόνιμο κάτοικο Ελλάδας που κατέχει αντίστοιχο αυτοκίνητο αγορασθέν και κυκλοφορούν στη χώρα προ δεκαετίας.
- Η εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 στην περίπτωση του αντιβαίνει στις αρχές της ισότητας και της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 1 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α` 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.»

Επειδή στο άρθρο 44 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, καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων 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 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. ...»

Επειδή στο άρθρο 63 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τα στοιχεία που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, ο προσφεύγων είναι κάτοχος σε ποσοστό 100% ενός Ι.Χ. αυτοκινήτου 3.600 κυβικών εκατοστών, με ημερομηνία πρώτης άδειας 4.7.2022.

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσκομίζει ένα απλό φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του οχήματος στις Η.Π.Α. στο οποίο αναγράφεται ως έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2007, πλην όμως, όπως ρητά αναφέρεται στο άρθρο 44 του ν. 4111/2013, για την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης λαμβάνεται υπόψη το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ και όχι σε τρίτες χώρες.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση της από και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2022, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

**Ο/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.