



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28.3.2025

Αριθμός απόφασης: 824

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 348

E-mail: ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

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*».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της σιωπηρής απόρριψης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής του από αιτήματος διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2019-2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το από αιτήμά του στο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ο προσφεύγων ζητούσε τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2019-2023. Αναλυτικότερα, με τις με αρ. ειδοποίησης πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2019, 2020, 2021, 2022 & 2023 προσδιορίστηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης ύψους 387,92 €, 665,00 €, 665,00 €, 665,00 € & 665,00 € αντίστοιχως, ο οποίος, σύμφωνα με το ως άνω αίτημά του, προέκυψε λόγω εσφαλμένης προσυμπλήρωσης από τη Φορολογική Αρχή ως έτους πρώτης κυκλοφορίας του με αρ. κυκλοφορίας οχήματός του το έτος 2019, αντί του ορθού 2006.

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή του από ως άνω αιτήματος τεκμαίρεται η απόρριψη της ως άνω επιφύλαξης. Παραδεκτώς στρέφεται ο προσφεύγων κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης καθώς η συντέλεση της τεκμαιρόμενης απόρριψης έχει επέλθει κατά το χρόνο εξέτασης της προσφυγής, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 63 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την αποδοχή του από ως άνω αιτήματος, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2019-2023 και την επιστροφή αυτού, ισχυριζόμενος ότι το έτος πρώτης κυκλοφορίας του με αρ. κυκλοφορίας οχήματός του είναι το 2006 και όχι το 2019, όπως εσφαλμένα είχε προσυμπληρωθεί από τη Φορολογική Αρχή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 ν.5104/2024 – Ειδική Διαιτητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφής ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα ζητάει τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2019-2023, ισχυριζόμενος ότι το έτος πρώτης κυκλοφορίας του με αρ. κυκλοφορίαςοχήματός του είναι το 2006 και όχι το 2019.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα ηλεκτρονικά αρχεία των δηλώσεων φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, την 9.12.2024, ήτοι κατόπιν της υποβολής της από υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, διενεργήθηκε εκκαθάριση των αρ. τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2019-2023 αντίστοιχα, στις οποίες έχει καταχωριστεί ως έτος πρώτης κυκλοφορίας του με αρ. κυκλοφορίαςοχήματος του προσφεύγοντος το 2006 (αντί του έτους 2019 που είχε καταχωριστεί με τις αρχικές δηλώσεις), και εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- Η αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, βάσει της οποίας δεν προκύπτει φόρος πολυτελούς διαβίωσης (έναντι φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 387,92 € βάσει της αρχικής δήλωσης), και το τελικό πιστωτικό επαναπροσδιορίστηκε στα 12.655,25 € (έναντι αρχικού πιστωτικού ύψους 11.964,79 €).
- Η αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, βάσει της οποίας δεν προκύπτει φόρος πολυτελούς διαβίωσης (έναντι φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 665,00 € βάσει της αρχικής δήλωσης), και το τελικό πιστωτικό επαναπροσδιορίστηκε στα 8.419,41 € (έναντι αρχικού πιστωτικού ύψους 7.754,41 €).
- Η αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, βάσει της οποίας δεν προκύπτει φόρος πολυτελούς διαβίωσης (έναντι φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 665,00 € βάσει της αρχικής δήλωσης), και το τελικό πιστωτικό επαναπροσδιορίστηκε στα 3.226,62 € (έναντι αρχικού πιστωτικού ύψους 2.561,62 €).
- Η αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, βάσει της οποίας δεν προκύπτει φόρος πολυτελούς διαβίωσης (έναντι φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 665,00 € βάσει της αρχικής δήλωσης), και το τελικό πιστωτικό επαναπροσδιορίστηκε στα 2.719,40 € (έναντι αρχικού πιστωτικού ύψους 2.054,40 €).
- Η αρ. πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, βάσει της οποίας δεν προκύπτει φόρος πολυτελούς διαβίωσης (έναντι φόρου πολυτελούς διαβίωσης ύψους 665,00 € βάσει της αρχικής δήλωσης), και το τελικό χρεωστικό επαναπροσδιορίστηκε στα 778,37 € (έναντι αρχικού χρεωστικού ύψους 1.443,37 €).

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι το υπό κρίση αίτημα διενέργειας νέας εκκαθάρισης του φόρου πολυτελούς διαβίωσης φορολογικών ετών 2019-2023, λαμβάνοντας υπόψη ως έτος πρώτης κυκλοφορίας του με αρ. κυκλοφορίαςοχήματος το 2006, έχει γίνει ήδη δεκτό, και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγής καθίσταται ως άνευ αντικειμένου και εξ αυτού του λόγου απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως άνευ αντικειμένου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του
Τμήματος Επανεξέτασης Α4**

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.