



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

14/04/2014

Αριθμός απόφασης:

779

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από 30/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-12-2013 ενδικοφανή προσφυγή τουτου, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών , οδός κατά του από 14/11/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 ύψους 1.780,00 ευρώ οικονομικού έτους 2013 , β) του υπ' αρ./2013 χρηματικού καταλόγου, και γ) της υπ' αρ./2013 ειδικοποίησης, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη της διοίκησης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ. ειδ/σης/ 14-11-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και τον υπ' αρ./2013 χρηματικό κατάλογο.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 14/04/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/31-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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:

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση α) του από 14/11/2013 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 , οικονομικού έτους 2013 με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 ποσού 1.780,00 €, β) τον υπ' αρ./2013 χρηματικό κατάλογο, με τον οποίο βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό και γ) την υπ' αρ./2013 ειδικοποίηση, καθώς και κάθε άλλη συναφής πράξη ή παράλειψη της διοίκησης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παράβαση κατ' ουσίαν διάταξης νόμου-πλάνη περί τα πράγματα

Με τον λόγο αυτό ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εξεδόθησαν κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 και του άρθρου 17 του ν. 3833/2010, σύμφωνα με τις οποίες, κατά την άποψη του προσφεύγοντος, τα αυτοκινητούμενα τροχήσπιτα δεν υπάγονται στα είδη πολυτελείας για τα οποία προβλέπεται η καταβολή του ειδικού φόρου πολυτελούς διαβίωσης. Ειδικότερα, επικαλείται ότι το άρθρο 17 παρ. 3 του ν. 3833/2010 που εξαιρεί τα αυτοκινητούμενα τροχήσπιτα από τον φόρο πολυτελείας και άρα εσφαλμένως του καταλογίστηκε ο επίδικος φόρος.

2. Παράβαση αρχής χρηστής διοίκησης, δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου

Με τον δεύτερο λόγο της προσφυγής του ο προσφεύγων επικαλείται ότι ο επίδικος φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβλήθηκε κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, δεδομένου ότι από τη μία πλευρά ο νόμος εξαιρεί τα αυτοκινητούμενα τροχήσπιτα από τα είδη πολυτελείας και από την άλλη πλευρά επιβάλλεται για αυτά φόρος πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή το άρθρο 44 του ν. 4111/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του ν. 4172/2013, το οποίο φέρει τον τίτλο **“επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης”** ορίζει :

“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, όπως αυτά προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα λοιπά επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή 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) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δυόμιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%). 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 τοις εκατό (10%)....”

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”.

Επειδή με την διάταξη του άρθρου 17 του ν. 3833/2010, η οποία φέρει τον τίτλο “ **ειδικός φόρος σε είδη πολυτελείας**” , **ρητά αναφέρεται στην παρ. 3 εδαφ. α** ότι εξαιρούνται του ως άνω φόρου πολυτελείας μεταξύ άλλων και «...τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα...», **πλην όμως** η διάταξη αυτή σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 3833/2010, αφορά φόρο που **βεβαιώνεται και εισπράττεται από τις αρμόδιες τελωνειακές αρχές παράλληλα με την είσπραξη του τέλους ταξινόμησης.**

Είναι φανερό ότι οι προαναφερθείσες διατάξεις των ν. 3833/2010 και ν. 4111/2013 αναφέρονται σε δύο διαφορετικά είδη φόρου με εντελώς διαφορετικό νόημα και περιεχόμενο το καθένα ήτοι, η διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 17 του ν. 3833/2010, αφορά εξαίρεση των αυτοκινούμενων τροχήσπιτων από το **φόρο των ειδών πολυτελείας** ενώ η διάταξη του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 αφορά **φόρο πολυτελούς διαβίωσης** που επιβάλλεται ετησίως σε επιβατικά αυτοκίνητα, που πληρούν τις προϋποθέσεις του εν λόγω άρθρου.

Επομένως από τα ως άνω προκύπτει ότι επειδή **ρητά αναφέρεται** στη διάταξη του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 **ποια είναι τα εξαιρούμενα από την επιβολή** του φόρου πολυτελούς διαβίωσης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, νομίμως επιβλήθηκε στον προσφεύγων φόρος πολυτελούς διαβίωσης του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 για το αυτοκινούμενο τροχήσπιτο που έχει στην κατοχή του, αφού δεν εξαιρούνται τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα και ο περί αντιθέτου ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, τυγχάνει απορριπτέος και αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβλήθηκε κατά παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, δεδομένου ότι από τη μία πλευρά ο νόμος εξαιρεί τα αυτοκινούμενα τροχήσπιτα από τα είδη πολυτελείας και από την άλλη πλευρά επιβάλλεται για αυτά φόρος πολυτελούς διαβίωσης, διότι, η φορολογική αρχή εφάρμοσε τον δημοσιευμένο και εν ισχύ νόμο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β)».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται **ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη ενάρξεως της αναγκαστικής εκτελέσεως**, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου και αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαίωσης, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησεως, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή** κατά της υπ’ αριθμ./2013 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. Δ’ Αθηνών , επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, οπότε κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση

ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του από 14/11/2013 και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε οικονομικού έτους 2013, συνολικού ποσού 1.780,00 € .

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

Φόρος πολυτελούς διαβίωσης του Ν. 4111/2013 οικ. έτους 2013: 1.780,00 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από 14/11/2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ/2013) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).