



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

Καλλιθέα

27-05-2014

Αριθμός απόφασης:

1369

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α1118225 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975)

4.Την από 27-03-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κ., ΑΦΜ, κατοίκου, κατά του με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτό σχετικά έγγραφα.

5.Το με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 του οικονομικού έτους 2013.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την από 20/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 27/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κ., 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:

Με το με αριθμ. ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 της Γ.Γ.Δ.Ε., που εκδόθηκε την 14/11/2013 και κατά ισχυρισμό του προσφεύγοντος κοινοποιήθηκε την 28/02/2014, καταλογίσθηκε σε βάρος του φόρος πολυτελούς διαβίωσης συνολικού ποσού 620,00 € (Αρ. Χ. Κ....) για το οικ. έτος 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.4111/2013.

Ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 είναι κάτοχος με ποσοστό 100%, ενός Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου με αριθμός κυκλοφορίας2.359 κυβικών εκατοστών, και με έτος πρώτης κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2008. Με βάση την αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από την κατοχή του ως άνω οχήματος, ήτοι 12.400,00 €, προσδιορίστηκε, για το οικονομικό έτος 2013, φόρος πολυτελούς διαβίωσης του ν.4111/2013 με συντελεστή 5%, ήτοι συνολικός φόρος πολυτελούς διαβίωσης 620,00ευρώ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή στρέφεται κατά του με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 επικαλούμενος ότι:

1. Αντίθετη με την αρχή της νομιμότητας του φόρου ,η επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 .
2. Υφίσταται παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης.
3. Αντίθεση της διάταξης του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 25 του Συντάγματος.
4. Έλλειψη δημοσίου συμφέροντος για την επιβολή του συγκεκριμένου είδους φόρου.
5. Παραβίαση του συνταγματικού δικαιώματος για προστασία της περιουσίας κατά το πρώτο πρόσθετο πρωτόκολλο της ΕΣΔΑ

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 16 παρ.1 του ν.2238/1994, «.....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 τις 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 της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητα του αυτοκινήτου, 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..... ».

Σύμφωνα με τα παραπάνω η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη για το οικ. έτος 2013, κατά τη διάρκεια του οποίου το με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκίνητο, κυβισμού 2.359 cc, με έτος πρώτης

κυκλοφορίας στην Ελλάδα το 2008, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος κατά 100%, , ανέρχεται στο ποσό των 12.400,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^α και παρ.1^β 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, ελικοπτήρων και ανεμοπτήρων, καθώς και δεξαμενών κολύμβησης, 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:.....

ι) 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%).

Σύμφωνα με τα παραπάνω, ορθά υπολογίστηκε για τον υπόχρεο φόρος πολυτελούς διαβίωσης της τάξεως των 620,00 € ($12.400,00 \text{ €} \times 5\% = 620,00 \text{ €}$), διότι τα κυβικά εκατοστά του εν λόγω επιβατηγού αυτοκινήτου είναι 2.359.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1γ του ν.4111/2013, όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του ν.4172/2013, ορίζεται ότι : «γ. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους. Βεβαιώνεται επίσης με φύλλα ελέγχου, εφόσον αυτά έχουν οριστικοποιηθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής και με οριστικές αποφάσεις διοικητικών δικαστηρίων ή πρακτικών δικαστικού συμβιβασμού. Για την καταβολή του ποσού του φόρου της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται οι διατάξεις περί καταβολής του φόρου εισοδήματος για τα φυσικά πρόσωπα. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, εκδίδεται ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα από αυτό του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος».

Εν προκειμένω, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης του ν.4111/2013, που βεβαιώθηκε με τον με αρ. 6001/622 χρηματικό κατάλογο και ανέρχεται στο ποσό των 620,00 ευρώ, προσδιορίσθηκε με βάση την υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 και εκδόθηκε ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 από αυτό του υπολογισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ.1^β του ν.4111/2013, «.....Από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης εξαιρούνται τα επιβατηγά 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 ο σχετικός έλεγχος της συνταγματικότητας των σχετικών διατάξεων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, κατ' άρθρο 93§4 του Συντάγματος και όχι της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα.

Κ., ΑΦΜ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).