



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 16-06-2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:1766

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδόςI κατά του από εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013, οικ. έτους 2013 (ΑΡ.ΧΡ.ΚΑΤ./.....) της Γ.Γ.Δ.Ε και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013, οικ. έτους 2013 (ΑΡ.ΧΡ.ΚΑΤ......./.....) της Γ.Γ.Δ.Ε. του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υπ'αρ./2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης (αρ. χρημ. καταλόγου/.....) οικονομικού έτους 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 6.866,00 € σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α), όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παραγράφου 6 του άρθρου 74 του ν. 4172/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν. 2238/94.

Ο προσφεύγων είναι Συνδιευθύνων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» όπως προκύπτει από το υπ. αριθ. ΦΕΚ/2012 Τεύχος Ανωνύμων Εταιρειών – Εταιρειών Περιορισμένης Ευθύνης και Γενικού Εμπορικού Μητρώου το οποίο μας προσκόμισε. Ο προσφεύγων με την υπ'αριθ./2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, δήλωσε μεταξύ άλλων, την ετήσια αντικειμενική δαπάνη των αυτοκινήτων Ι.Χ.,Μ.Χ. που είχε στην κυριότητα του καθώς και την αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί στα αυτοκίνητα που είχε στην κατοχή της η ως άνω εταιρεία στην οποία ο προσφεύγων είναι Συνδιευθύνων Σύμβουλος, ως όφειλε σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 16 του Ν.2238/94.

Με βάση την ως άνω δήλωση, εκδόθηκε το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013, οικ. έτους 2013 (ΑΡ.ΧΡ.ΚΑΤ......./.....) της Γ.Γ.Δ.Ε. με το οποίο επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης στον προσφεύγοντα ύψους 6.866,00 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση, του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος κατά το μέρος που με αυτό του επιβλήθηκε για τη χρήση 2012 φόρος πολυτελούς διαβίωσης ποσού 5.620,00 € για τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης των οποίων την κατοχή έχει η εταιρεία «.....» της οποίας είναι Διευθύνων Σύμβουλος προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά κακή εφαρμογή και ερμηνεία του Νόμου.
2. Παραβίαση της Αρχής της Φορολογικής Ισότητας(άρθ. 4 παρ. 5 Σ.)

1. Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθ. 44 του ν. 4111/2013 ορίζεται ότι «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». Επιπλέον, «ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, βεβαιώνεται με βάση τις δηλώσεις που υποβάλλονται και εμφανίζεται στο εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού του φόρου εισοδήματος κάθε οικονομικού έτους », όπως ορίζεται με την παρ.1γ του ίδιου άρθρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1245/2013 και 1264/2013, στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βαρύνονται με αυτοκίνητο ή αυτοκίνητα από ακριβώς 1929 κυβικά και άνω και με παλαιότητα κάτω των 10 ετών, τα οποία ανήκουν σε εταιρίες (ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες ή περιορισμένης ευθύνης ή ανώνυμες ή αστικές, καθώς και σε κοινωνίες και κοινοπραξίες που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα), ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται στα ποσά των αντικειμενικών δαπανών όπως ορίζονται στην παρ. 1 άρθρ. 16 του Ν. 2238/1994.

Επειδή με τις διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994 ορίζεται ότι : «*Στις περιπτώσεις εταιριών ομόρρυθμων ή ετερόρρυθμων ή περιορισμένης ευθύνης ή ανωνύμων ή αστικών, καθώς και των κοινωνιών και κοινοπραξιών που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι οποίες έχουν στην κυριότητα ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, η αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά λογίζεται ως αντικειμενική δαπάνη των:*

iv) των διευθυνόντων και εντεταλμένων συμβούλων, διοικητών ανωνύμων εταιριών και προέδρων των διοικητικών συμβουλίων τους, επιμεριζόμενη ισομερώς μεταξύ τους. Η αντικειμενική αυτή δαπάνη βαρύνει καθένα από τα φυσικά πρόσωπα που ορίζονται από τις διατάξεις αυτής της παραγράφου ανεξάρτητα από τον τόπο διαμονής ή κατοικίας τους και δεν μπορεί για καθένα από αυτά τα πρόσωπα και για κάθε εταιρεία να είναι ανώτερη από τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη που προκύπτει από αυτοκίνητο της εταιρίας».

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στις περιπτώσεις ανωνύμων εταιρειών οι οποίες έχουν στην κυριότητά τους ή στην κατοχή τους επιβατικά αυτοκίνητα Ι.Χ., η συνολική αντικειμενική δαπάνη που αναλογεί σε αυτά μερίζεται ισομερώς μεταξύ του προέδρου και των διευθυνόντων συμβούλων ανεξάρτητα από το ποιος είναι ο χρήστης αυτού και βαρύνει στο 100% το καθένα από τα εν λόγω φυσικά πρόσωπα, με το ποσό που προκύπτει από το αυτοκίνητο με τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης καθότι δεν ορίζεται διαφορετικά από τις προαναφερθείσες διατάξεις.

Επειδή εν προκειμένω , επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης στον προσφεύγοντα για ποσό αντικειμενικής δαπάνης ύψους 56.200 € ,όπως αυτή προσδιορίστηκε βάσει της κατάστασης των ενοικιαζόμενων αυτοκινήτων της εταιρείας «.....» σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 16 του Ν.2238/1994 και μεταφέρθηκε στον κωδικό 851 της υπ' αρ...../2013 Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. Έτους 2013 του προσφεύγοντα.

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω κατάσταση ενοικιαζόμενων αυτοκινήτων της εταιρείας «.....», προκύπτει ετήσια αντικειμενική δαπάνη για το σύνολο των αυτοκινήτων της εταιρείας ύψους 187.633,33 ευρώ η οποία, κατά τον τρόπο που υποδεικνύεται με τις ανωτέρω διατάξεις, επιμερίστηκε ισομερώς στους τρεις διευθύνοντες συμβούλους της εν λόγω εταιρείας και περιορίστηκε στο ποσό των 62.544,44 ευρώ. Όσον αφορά στον προσδιορισμό της συνολικής αντικειμενικής δαπάνης των αυτοκινήτων της εταιρείας ορθά ελήφθησαν υπόψη και τα αυτοκίνητα με κυβισμό κάτω των 1929 κ.ε., καθώς σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.2238/1994 προσδιορίζεται η συνολική τεκμαρτή δαπάνη και όχι μόνο αυτή που προσδιορίζει τον φόρο πολυτελούς διαβίωσης.

Επειδή η αντικειμενική δαπάνη δεν μπορεί να ξεπερνά την αντικειμενική δαπάνη του μεγαλύτερου σε τεκμήριο αυτοκινήτου της εταιρείας, που εν προκειμένω αντιστοιχεί στο με αρ. κυκλ. ΙΧ επιβατικό αυτοκίνητο, κυβισμού 6200 κ.ε. που ανήκει στην ανωτέρω εταιρεία, η ετήσια αντικειμενική δαπάνη περιορίστηκε περαιτέρω στο ποσό των 56.200,00 ευρώ.

Επειδή, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του ν.4111/2013 σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ.1245/2013 και 1264/2013 , ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, για τα αυτοκίνητα μεγάλου κυβισμού (από ακριβώς 1929 κυβικά και άνω και με παλαιότητα κάτω των 10 ετών) που ανήκουν στην εταιρεία «.....» για τα οποία βαρύνεται ο προσφεύγων ως Συνδιευθύνων Σύμβουλος, ορθά επιβλήθηκε στο ποσό της αντικειμενικής δαπάνης ύψους 56.200 κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 1 άρθρου 16 του Ν.2238/1994 και ως εκ τούτου δεν τίθεται θέμα εσφαλμένης εφαρμογής των οικείων διατάξεων κατά τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα.

2. Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται παραβίαση της αρχής της φορολογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ.1 Σ.), λόγω εσφαλμένης ερμηνείας του εφαρμοστέου εν προκειμένω νόμου.

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 από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του κατά του εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013, οικ. έτους 2013.

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

Φόρος Πολυτελούς Διαβίωσης οικ. έτους 2013: 6.866,00 €.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013, οικ. έτους 2013 (ΑΡ.ΧΡ.ΚΑΤ...../.....) 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.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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).