



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

Καλλιθέα 01.07.2014

Αριθμός απόφασης: 2050

Ταχ. Δ/ση : 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 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. 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».
 - γ. 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».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 04.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των(ΑΦΜ) και(.....), κατοίκων ΝΑΟΥΣΑΣ, οδός, κατά της με αριθ./24.04.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας στην από 16.04.2014 αίτηση ανάκλησης της φορολογικής τους δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 προς την Δ.Ο.Υ. Βέροιας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ./24.04.2014 αρνητική απάντηση στην από 16.04.2014 αίτηση ανάκλησης της φορολογικής τους δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 και το με αριθμό ειδοποίησης/31.01.14 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 οικονομικού έτους 2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 18.06.2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 04.06.2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τωνκαιη 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 αριθμό ειδοποίησης/31.01.14 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 οικονομικού έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος ποσού 440,00 €.

Οι προσφεύγοντες είναι συνιδιοκτήτες ενός αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, κυβισμού 1.999 κυβικών εκατοστών. Για το παραπάνω αυτοκίνητο, το οποίο αγοράστηκε στις 03.11.2008, υπολογίσθηκε στους προσφεύγοντες για το οικονομικό έτος 2013, με βάση την φορολογική τους δήλωση, ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης της τάξεως των 8.800,00 € συνολικά, η οποία επιμερίστηκε στους άνω συνιδιοκτήτες κατά 50%, δηλαδή 4.400,00 € στον κάθε υπόχρεο. Με βάση αυτή την αντικειμενική δαπάνη προσδιορίστηκε για το οικονομικό έτος 2013 φόρος πολυτελούς διαβίωσης του Ν.4111/2013 με συντελεστή 5%, ήτοι φόρος πολυτελούς διαβίωσης 220,00 € στον κάθε υπόχρεο, συνολικά 440,00€.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της με αριθ./24.04.2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Βέροιας στην από 16.04.2014 αίτηση ανάκλησης της φορολογικής τους δήλωσης για το οικονομικό έτος 2013 ως προς το ποσό της αντικειμενικής δαπάνης του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου. Περαιτέρω, οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση του εκκαθαριστικού σημειώματος του φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 για το οικονομικό έτος 2013, τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού του παραπάνω εκκαθαριστικού σημειώματος. Οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι:

1. Ο υπολογισμός του φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 είναι εσφαλμένος
2. Ως πολύτεκνοι θα πρέπει να εξαιρεθούν από την επιβολή του συγκεκριμένου φόρου
3. Η επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης ν.4111/2013 είναι αντισυνταγματική.

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 του με αριθμό κυκλοφορίας αυτοκινήτου, κυβισμού 1.999 κ.ε., συνιδιοκτησίας των προσφευγόντων, ανέρχεται στο ποσό των 8.800,00€.

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, ελικοπτέρων και ανεμοπτέρων, 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 τους υπόχρεους φόρος πολυτελούς διαβίωσης της τάξεως των 440,00€ ($8.800,00 \times 5\% = 440,00\text{€}$), διότι τα κυβικά εκατοστά του εν λόγω επιβατηγού αυτοκινήτου είναι 1.999. Στην περίπτωση των προσφευγόντων, ως συνιδιοκτήτες του εν λόγω αυτοκινήτου, η αντικειμενική δαπάνη όπως και ο αναλογών φόρος επιμερίζονται κατά τον λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου, δηλαδή κατά 50%.

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 το Αρ.Χ.Κ./..... και ανέρχεται στο ποσό των 440,00 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, ορίζεται ότι «...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». Συνεπώς, τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης πολυτέκνων δεν συμπεριλαμβάνονται στις εξαιρέσεις από την επιβολή του φόρου πολυτελούς διαβίωσης και ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι ως πολύτεκνοι πρέπει να εξαιρεθούν κρίνεται αβάσιμος.

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται αντισυνταγματικότητα του επιβληθέντος φόρου πολυτελείας, ο σχετικός έλεγχος αυτής 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 από 04.06.2014 και με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντωνκαι, και την επικύρωση του με αριθμό ειδοποίησης/31.01.14 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου πολυτελούς διαβίωσης Ν.4111/2013 του οικονομικού έτους 2013.

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

Τελικό χρεωστικό : 440,00 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμό/31.01.2014 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης Ν.4111/2013 οικον. Έτους 2013 (ΑΧΚ/.....) 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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).