



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2098

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. 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*».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 18/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Ταύρου, οδός, ΣΟΑ Κτίριο Νο 4 κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/28-05-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. ειδοποίησης/28-05-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορωπίου.

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

Επί της από 18/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα, 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 τη με αριθμ. ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε., που εκδόθηκε στις 28/05/2017, δυνάμει της με αριθμ.υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, προέκυψε ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 965,86 ευρώ. Το ως άνω ποσό αφορά φόρο πολυτελούς διαβίωσης επί του υπ'αριθμ. ΖΧΒΙΧΕ οχήματος, κατοχής του προσφεύγοντος και της συζύγου του κατά 50% έκαστος, για το συνολικό χρονικό διάστημα που αυτό κινήθηκε εντός του φορολογικού έτους 2016, ήτοι 6 μήνες.

Ο προσφεύγων υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγο του την προαναφερθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος δηλώνοντας μεταξύ άλλων και την κατοχή του υπ'αριθμ. ΖΧΒΙΧΕ οχήματος (κατά 50% έκαστος) για χρονικό διάστημα 6 μηνών εντός του φορολογικού έτους 2016.

Λόγω του μεγάλου κυβισμού του αυτοκινήτου και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013, επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης ο οποίος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από τη κατοχή του επιβατικού αυτοκινήτου επί συντελεστή 13%, ήτοι $3.745,00 \times 13\% = 486,85 \text{ €}$ για τον κάθε κάτοχο, δηλαδή σύνολο 973,70 €.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί ο αρχικά καταλογισθείς φόρος πολυτελούς διαβίωσης και να επιστραφεί σε αυτόν το αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το εν λόγω όχημα έχει ημερομηνία εκδόσεως αδείας κυκλοφορίας την 16^η/2/2007.
- Την 16/02/2016 έχει παρέλθει η 10-ετία κατοχής του και ως εκ τούτου απαλλάσσεται του φόρου πολυτελείας.
- Το εν λόγω όχημα τέθηκε σε ακινησία από τις 14/01/2016 έως τις 17/02/2016, ημερομηνία παρέλευσης της 10-ετίας, άρα αυτόματης απαλλαγής από το φόρο πολυτελούς διαβίωσης.
- Για τους μήνες Ιανουάριο και Φεβρουάριο το όχημα τέλεσε σε ακινησία για 18 και 16 ημέρες αντίστοιχα, επομένως οι μέρες κινήσεως ήταν λιγότερες εκείνων της ακινησίας και δεν θα έπρεπε να καταλογιστεί φόρος πολυτελούς διαβίωσης ούτε καν για τους μήνες πριν τη παρέλευσης της 10-ετίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 : «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».

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27.04.2017), η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης ή τη συντέλεση της παράλειψης (επί σιωπηρής αρνητικής απόρριψης).

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. εκδόθηκε στις 28/05/2017 και η ημερομηνία πληρωμής της πρώτης δόσης από το προσφεύγοντα πραγματοποιήθηκε την 29^η/9/2017. Ωστόσο η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε την 18/12/2017, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών είτε από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου είτε από την ημερομηνία πληρωμής της πρώτης δόσης, δηλαδή μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έλαβε σχετική γνώση ο προσφεύγων περί του υπό κρίση φόρου, η ενδικοφανής προσφυγή είναι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Εξάλλου σε κάθε περίπτωση και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του Ν 4111/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει : «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, δεξαμενών κολύμβησης, "καθώς και σκαφών αναψυχής ιδιωτικής χρήσης άνω των πέντε (5) μέτρων"* 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)

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 τρία τοις εκατό (13%)."

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 "ή σε χώρα της Ε.Ε./ΕΟΧ", καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας.»

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Ν 4172/2013: «.....Τα παραπάνω ποσά ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης από κάθε αυτοκίνητο μειώνονται ανάλογα με την παλαιότητά του, η οποία υπολογίζεται **από το έτος** πρώτης κυκλοφορίας του στην Ελλάδα.....»

Επομένως η παλαιότητα των επιβατικών αυτοκινήτων δεν υπολογίζεται από την ημερομηνία κυκλοφορίας τους, όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται ο προσφεύγων, αλλά από το έτος πρώτης κυκλοφορίας τους. Το συγκεκριμένο όχημα κατά τη διάρκεια του έτους 2016, είχε παλαιότητα 10 ετών και όχι άνω των δέκα ετών και προς τούτο ορθώς επιβλήθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης για τους μήνες κατοχής του αυτοκινήτου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ/18-12-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜστο σύνολο της.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4
α/α**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΑΝΑΣΤΑΣΙΑ ΕΤΜΕΖΟΓΛΟΥ

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.