



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 13/03/2018

Αριθμός απόφασης: 622



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313 333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. 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.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **..-11-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΑΦΜ**, κατά: α) το με αριθμό ειδοποίησης/-10-2017 Ενιαίο

Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, του οικονομικού έτους 2013 και β) το με αριθμό ειδοποίησης/..-10-2017 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης ν.4111/2013, του οικονομικού έτους 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης ..-11-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **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 αρ. πρωτ./..-11-2014 email της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων αποστάλθηκε στην Δ.Ο.Υ. λίστα με Α.Φ.Μ. φορολογουμένων αρμοδιότητας της, για τους οποίους δεν είχε υπολογιστεί ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης, με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2013, λόγω ανεπαρκών στοιχείων. Το τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους διεξήγαγε έλεγχο για το Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντα με αποτέλεσμα να εκδοθούν: **α)** Το με αριθμό ειδοποίησης/..-10-2017 Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, για το οικονομικό έτος 2013, με το οποίο βεβαιώθηκε επιπλέον φόρος εισοδήματος ποσού 535,19€ και **β)** το με αριθμό ειδοποίησης/23-10-2017 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Πολυτελούς Διαβίωσης ν.4111/2013, του οικονομικού έτους 2013, με το οποίο βεβαιώθηκε φόρος πολυτελούς διαβίωσης 426,71 ευρώ.

Ο φόρος εισοδήματος προέκυψε από την διαφορά εισοδήματος που προσδιορίστηκε από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη του άρθρου 16 του Ν.2238/94 και συγκεκριμένα από την ετήσια αντικειμενική δαπάνη επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης. Ο προσφεύγων στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είχε δηλώσει ότι είχε στην κατοχή του το Ε.Ι.Χ. πέντε (5) μήνες ενώ το ανωτέρω όχημα σύμφωνα με τα στοιχεία του τμήματος αυτοκινήτων τέθηκε σε ακινησία στις 13/12/2012, ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. προσδιόρισε την ετήσια αντικειμενική δαπάνη του Ε.Ι.Χ. για έντεκα (11) μήνες κυριότητας εντός του 2012.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενος την με αρ. πρωτ...../../-σμδ/..-01-2013 βεβαίωση της Ελληνικής Αστυνομίας της Διεύθυνσης Ασφάλειας Θεσσαλονίκης που βεβαιώνει ότι την ..-06-2012 κατασχέθηκε από την εν λόγω υπηρεσία το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος και εν συνεχεία την 30-12-2012 απεστάλη στο Τμήμα Ζ-Διαχείριση Δημόσιου Υλικού του Τελωνείου Εισαγωγών-Εξαγωγών και το γεγονός ότι και ο ίδιος από την ..-06-2012 είναι κρατούμενος.

Επειδή, στο άρθρο 63 Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 διατάξεις του **άρθρου 16 παρ. 1 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα: α).....β)..... 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 τα 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....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 16 παρ.2 του Ν.2238/1994** «Το ετήσιο συνολικό ποσό της αντικειμενικής δαπάνης, που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να αμφισβητηθεί από τον φορολογούμενο όταν αυτό είναι μεγαλύτερο από την πραγματική δαπάνη του φορολογουμένου και των μελών που τον βαρύνουν, **εφόσον αυτό αποδεικνύεται από τον υπόχρεο με βάση πραγματικά περιστατικά ή στοιχεία**. Τέτοια περιστατικά συντρέχουν ιδίως στο πρόσωπο των υπόχρεων, οι οποίοι: α) υπηρετούν τη στρατιωτική θητεία τους στις Ένοπλες Δυνάμεις, β) είναι φυλακισμένοι, γ) νοσηλεύονται σε νοσοκομείο ή κλινική, δ) είναι άνεργοι και δικαιούνται βοήθημα ανεργίας, ε) συγκατοικούν με συγγενείς πρώτου βαθμού και έχουν μειωμένες δαπάνες διαβίωσης, λόγω αποδεδειγμένης συμβολής στις δαπάνες αυτές των συγγενών τους με την προϋπόθεση ότι οι τελευταίοι αυτοί έχουν εισόδημα από εμφανείς πηγές, στ) είναι ορφανοί ανήλικοι οι οποίοι έχουν στην κυριότητά τους επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης από κληρονομιά του πατέρα ή της μητέρας τους και ζ) προσκομίζουν στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται ότι για λόγους ανώτερης βίας πραγματοποίησαν δαπάνη μικρότερη από την αντικειμενική»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 44 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 ανεμοπτερωτών, 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) Για επιβατικά αυτοκίνητα από χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά εκατοστά έως δύομιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%)..... **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.» **δ.** Η προθεσμία άσκησης της προσφυγής ή υποβολής αίτησης για διοικητική επίλυση της διαφοράς, καθώς και η άσκηση της προσφυγής ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, δεν αναστέλλουν τη βεβαίωση και την είσπραξη της οφειλής που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων των περιπτώσεων α', β' και γ' του παρόντος. **ε.** Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται τυχόν απαιτούμενες πρόσθετες λεπτομέρειες και θέματα της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του φόρου πολυτελούς διαβίωσης. **στ.** Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου έχουν εφαρμογή για τα εισοδήματα που δηλώνονται με τις φορολογικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2013 και μετά.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1245/13.11.2013** Καθορισμός λεπτομερειών και θεμάτων της διαδικασίας εφαρμογής των διατάξεων του φόρου πολυτελούς διαβίωσης του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α'), όπως αυτές τροποποιήθηκαν και ισχύουν με την παράγραφο 6 του άρθρου 74 του Ν. 4172/2013(ΦΕΚ 167Α') ορίζεται ότι: «1. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης που προβλέπεται από το άρθρο 44 του Ν. 4111/2013, επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, όπως αυτά έχουν προσαρμοστεί μετά τις μειώσεις και απαλλαγές που προβλέπονται από τον Ν. 2238/1994 και κατά την αναλογία των μηνών που τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης, αεροσκάφη, ελικόπτερα, ανεμόπτερα και δεξαμενές κολύμβησης ήταν στην κυριότητα ή κατοχή των φορολογούμενων, λαμβανομένης υπόψη της ακινησίας και της παλαιότητας που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994. Στα αυτοκίνητα με κυβισμό ακριβώς χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά και μέχρι κυβισμού ακριβώς δύομιση χιλιάδες (2.500) κυβικά, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή πέντε τοις εκατό (5%) επί του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης, ενώ στα αυτοκίνητα με πάνω από δύομιση χιλιάδες 2.500 κυβικά,

επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα (10%) τοις εκατό..... 5. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης βεβαιώνεται σε ξεχωριστό εκκαθαριστικό σημείωμα από αυτό του υπολογισμού του φόρου εισοδήματος, βάσει της δήλωσης Φ.Ε. οικ. έτους 2013, μετά από σχετικούς ελέγχους με διαθέσιμα στοιχεία που τηρούνται ηλεκτρονικά στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων. Για όσα αυτοκίνητα πληρούν τις προϋποθέσεις επιβολής φόρου πολυτελούς διαβίωσης και δεν έχουν συμπεριληφθεί από τους υπόχρεους στις δηλώσεις Φ.Ε. οικ. έτους 2013, θα σταλούν στις Δ.Ο.Υ. ηλεκτρονικά αρχεία από τη Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης για περαιτέρω έλεγχο και την επιβολή του φόρου. Η Δ/ση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Οικονομικών εκτυπώνει και αποστέλλει ταχυδρομικά στους υπόχρεους ατομική ειδοποίηση επί της οποίας αναγράφεται η ταυτότητα οφειλής του προς καταβολή ποσού, η προθεσμία καταβολής του, καθώς και το συνολικά οφειλόμενο ποσό για καταβολή..... 8. Στις περιπτώσεις διαπίστωσης ελλিপών – λανθασμένων στοιχείων για την ορθή εκκαθάριση, οι υπόχρεοι φορολογούμενοι υποβάλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. αίτηση – τροποποιητική δήλωση με τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που διαθέτουν και η Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση.

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε την με αρ. πρωτ..../...-σμδ/..-01-2013 βεβαίωση της Ελληνικής Αστυνομίας της Διεύθυνσης Ασφάλειας που βεβαιώνει ότι την ..-06-2012 κατασχέθηκε από την εν λόγω υπηρεσία το υπ' αριθμ. κυκλ. Ε.Ι.Χ. ιδιοκτησίας του και εν συνεχεία την ...-12-2012 απεστάλη στο Τμήμα Ζ-Διαχείριση Δημόσιου Υλικού του Τελωνείου Εισαγωγών-Εξαγωγών και το γεγονός ότι και ο ίδιος από την ..-06-2012 είναι κρατούμενος. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω το Ε.Ι.Χ. με αρ. κυκλ. κατά το οικονομικό έτος 2013 βρισκόταν στην κατοχή του από 01.01.2012 έως 25.06.2012 ήτοι για έξι (6) μήνες.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων αμφισβήτησε και απέδειξε με βάση πραγματικά περιστατικά και στοιχεία ότι η ετήσια συνολική αντικειμενική δαπάνη που προσδιορίστηκε από την Δ.Ο.Υ. είναι μεγαλύτερη από την πραγματική του δαπάνη και συνεπώς η αντικειμενική δαπάνη του υπ' αριθμ. κυκλ. Ε.Ι.Χ. έπρεπε να υπολογιστεί μόνο για έξι μήνες.

Επειδή, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να καταλογιστεί φόρος πολυτελούς διαβίωσης για το χρονικό διάστημα από 25-06-2012 έως 31-12-2012 όπου το εν λόγω όχημα κατασχέθηκε από την Διεύθυνση ασφάλειας, ως εκ τούτου ο εν λόγω ισχυρισμός γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης ..-11-2017 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του **ΑΦΜ**

Καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να διενεργήσει νέα εκκαθάριση οικονομικού έτους 2013 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.