



# Λογιστική Φορολογική Ενημέρωση



Πανελλήνια Ομοσπονδία Φοροτεχνικών Ελευθέρων Επαγγελματιών  
Περιοδική Ενημερωτική Έκδοση σε Λογιστικά & Φοροτεχνικά θέματα

• Αριθμός Φύλλου 175 • 17 Δεκεμβρίου 2013

Ιουλιανού 42-46, 10 434, Αθήνα Τηλ.: 210 82 53 445 Fax: 210 82 53 446 e-mail: pofee@otenet.gr web site: www.pofee.gr

## ::: επιγραμματικά:::

- Ι.Κ.Α. αριθ. πρωτ.:  
Σ40/276/6.12.2013

Συμπλήρωση ορίου ηλικίας για συνταξιοδότηση

- Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.:  
Ε40/756/10.12.2013

Έντυπο «Βεβαίωση Εργοδότη» ως αποδεικτικό απασχόλησης – ασφάλισης. Υπενθύμιση οδηγιών

- Αριθμ. 218064/0092/4.12.2013

Καταβολή συντάξεων  
μηνός Ιανουαρίου 2014 την  
23-12-2013

- Αριθ. πρωτ.: Δ13ΦΜΑΠ 1191496  
ΕΞ 12.12.2013

Πιστοποίηση αναπηρίας - Διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ 1195/2013

- ΠΟΛ 1260

«Τροποποίηση της ΠΟΛ.1232/15-10-2013»

- ΠΟΛ 1264/2013

Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης».

- ΠΟΛ 1264/2013

Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης».

## Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: Δ13 ΦΜΑΠ 1190635 ΕΞ 11.12.2013

ΕΕΤΗΔΕ - Αποξήλωση του μετρητή

Ο προσδιορισμός της χρήσης της ηλεκτροδοτούμενης επιφάνειας λαμβάνεται από το πεδίο του Κωδικού Χρήσης Τιμολογίου της βάσης πληροφοριών του Διαχειριστή Δικτύου της Δ.Ε.Η. κατά τη 17η Σεπτεμβρίου 2011, για το έτος 2011 και κατά την 31η Μαρτίου 2012 για το έτος 2012.

Στις περιπτώσεις που κατά τις ανωτέρω ημερομηνίες οι παροχές ρεύματος ήταν μη ενεργές, συνεπεία διακοπής, είτε μετά από αίτηση του ενδιαφερομένου για διακοπή της σύμβασής του με τη ΔΕΗ είτε με αποξήλωση του μετρητή και όχι συνεπεία οφειλών του καταναλωτή προς τη ΔΕΗ ή άλλο πάροχο, τότε και μόνο δεν γίνεται χρέωση του ΕΕΤΗΔΕ.

Αν ωστόσο, εκ παραδρομής έχει υπολογιστεί το τέλος για τις μη ηλεκτροδοτούμενες αυτές παροχές, για το έτος 2011 ή 2012 είτε και για τα δύο έτη, παρότι οι καταναλωτές είχαν αιτηθεί έγκαιρα (πριν τις ανωτέρω ημερομηνίες) τη διακοπή της σύνδεσης ηλεκτροδότησης του ακινήτου τους, θα πρέπει οι ενδιαφερόμενοι να απευθυνθούν στην αρμόδια, για τη φορολογία εισοδήματός τους Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας βεβαίωση από τη Δ.Ε.Η. ότι με δική της υπαιτιότητα δεν ενημερώθηκε το αρχείο του ΔΕΔΔΗΕ, προκειμένου να τους επιστραφεί το καταβληθέν ποσό για το τέλος ή να διαγραφεί σε περίπτωση μη πληρωμής του.

Από τις σχετικές βεβαιώσεις της ΔΕΗ που επισυνάπτονται στο σχετικό αίτημα της κας ....., προκύπτει ότι η παροχή ρεύματος για το ακίνητό της διακόπηκε μετά από δική της αίτηση την 5-7-2011 και αποξηλώθηκε την 30-8-2011, ενώ η ενημέρωση της βάσης πληροφοριών της ΔΕΗ έγινε μεταγενέστερα της 17-9-2011 λόγω υπαιτιότητάς της.

Ύστερα από τα ανωτέρω παρακαλείστε για τις δικές της άμεσες περαιτέρω ενέργειες, με την υπόδειξη να αντιμετωπίζετε κατά τον ίδιο τρόπο παρόμοια αιτήματα που σας υποβάλλονται.

**Προβληθείτε εδώ**

ενημέρωση →

Αν ενδιαφέρεστε να προβείτε με διορθωτική καταχώρηση της απειρήνησής σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 210 8253445 ή στο e-mail: pofee@otenet.gr



## Φορολογικά | Οικονομικά

Ι.Κ.Α. αριθ. πρωτ.: Σ40/276/6.12.2013

### Συμπλήρωση ορίου ηλικίας για συνταξιοδότηση

**Μ**ε αφορμή ερωτήσεις ασφαλισμένων μας σχετικά με την ακριβή ημερομηνία συμπλήρωσης της ηλικίας που καθορίζεται από την ασφαλιστική νομοθεσία ως όριο σε κάθε περίπτωση κατοχύρωσης ή θεμελίωσης συνταξιοδοτικού δικαιώματος, διευκρινίζονται τα εξής:

1. Από τις διατάξεις των άρθρ. 241 και 242 του Αστικού Κώδικα περί Έναρξης και Λήξης προθεσμίας και ειδικά το άρθρ. 241 εδ. β', όπου ορίζεται ότι, « Για τη συμπλήρωση της ενηλικίωσης υπολογίζεται και η μέρα γέννησης », προκύπτει ότι για τον καθορισμό της ηλικίας του φυσικού προσώπου λαμβάνεται υπόψη και η ημέρα της γέννησής του.

Κατ' επέκταση της εφαρμογής των ανωτέρω διατάξεων του Α.Κ. στις διατάξεις συνταξιοδότησης, το όριο ηλικίας ως κριτήριο θεμελίωσης συνταξιοδοτικού δικαιώματος ή έναρξης ή λήξης δικαιώματος ή υπολογισμού του ποσού της σύνταξης, θεωρείται ότι συμπληρώνεται την προηγούμενη ημέρα της ημερομηνίας γέννησης και ώρα 24.00.

Επομένως, όταν η ημερομηνία γέννησης είναι η πρώτη ημέρα ενός μήνα, το έτος συμπληρώνεται με την παρέλευση 12 μηνών και συγκεκριμένα με την παρέλευση και της τελευταίας ημέρας του δωδεκάτου μήνα, ο οποίος ημερολογιακά είναι ο προηγούμενος εκείνου της γέννησης.

#### ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ:

α) Άνδρας ασφαλισμένος με 4.500

ημέρες εργασίας, ο οποίος έχει γεννηθεί την 1.1.1948, συμπληρώνει το 65ο έτος της ηλικίας του την 31.12.2012 και ώρα 24.00.

Κατά την ημερομηνία αυτή θεμελιώνει δικαίωμα συνταξιοδότησης με πλήρη σύνταξη και αφού αυτή παρέλθει, δηλαδή από την 1.1.2013 και μετά μπορεί να το ασκήσει.

Αντίθετα, εάν έχει γεννηθεί στις 2.1.1948, επειδή η ημερομηνία συμπλήρωσης του 65ου έτους της ηλικίας του είναι η 1.1.2013 και ώρα 24.00, θεμελιώνει κατά την ημερομηνία αυτή συνταξιοδοτικό δικαίωμα σε μειωμένη σύνταξη ( υπό την προϋπόθεση ότι έχει ασφαλιστεί και για τις ειδικές προϋποθέσεις της προηγούμενης 5ετίας), δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4093/2012, από 1.1.2013 αυξάνεται το όριο ηλικίας για πλήρη σύνταξη κατά δύο έτη ( 67ο έτος) .

β) Στην περίπτωση τέκνου, δικαιούχου μέλους σύνταξης λόγω θανάτου του γονέα ασφαλισμένου, το οποίο γεννήθηκε την 1.5.2000, το δικαίωμα συνταξιοδότησης λήγει στις 30.4.2018, ημερομηνία κατά την οποία συμπληρώνει το 18ο έτος της ηλικίας του.

Εάν όμως η ημερομηνία γέννησης είναι η 2.5.2000, το δικαίωμα λήγει την 1.5.2018.

γ) Σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν για μητέρες ανηλίκων τέκνων, οι απαιτούμενες (5.500) ημέρες ασφάλισης πρέπει να συμπληρώνονται έως την προηγούμενη από την ημέρα ενηλικίωσης του παιδιού. Έτσι, τέκνο που γεννήθηκε στις 12.1.1992 ενηλικιώνεται στις 11.1.2010, επομένως η μητέρα

ασφαλισμένη εφόσον συμπληρώνει τις 5.500 ημέρες ασφάλισης έως τις 11.1.2010, κατοχυρώνει δικαίωμα σε πλήρη σύνταξη με τη συμπλήρωση του 55ου έτους της ηλικίας της και μειωμένη με τη συμπλήρωση του 50ου έτους της ηλικίας της.

Εν κατακλείδι, η συμπλήρωση του ορίου ηλικίας συνταξιοδότησης δεν συμπίπτει με την ημερομηνία γέννησης του ασφαλισμένου ( γενέθλια ημέρα), αλλά με την προηγούμενη ημέρα, ενώ η χρονική αφετηρία άσκησης του δικαιώματος συνταξιοδότησης συμπίπτει με την ημερομηνία γέννησης.

2. Σε όλες τις εκκρεμείς περιπτώσεις κατά την ημερομηνία έκδοσης του παρόντος εγγράφου θα πρέπει να εφαρμοστούν τα προαναφερθέντα, ενώ εκείνες που έχουν κριθεί διαφορετικά -δυσμενώς- θα επανεξετάζονται μόνο υπό την προϋπόθεση υποβολής αίτησης-όχλησης από τους ενδιαφερομένους, στο πλαίσιο των οδηγιών του Γενικού Εγγράφου Σ84/6/3.4.2008.

Αντίθετα, για λόγους χρηστής διοίκησης, δεν θα αναθεωρηθούν οι περιπτώσεις που τυχόν έχει αναγνωριστεί λήξη δικαιώματος συνταξιοδότησης σε μεταγενέστερο χρόνο, λόγω εσφαλμένης εκτίμησης ως προς τη συμπλήρωση του ορίου ηλικίας.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΓΔΟΝΤΑΚΗ

## Φορολογικά | Οικονομικά

Ι.Κ.Α. αριθμ. πρωτ.: Ε40/756/10.12.2013

### Έντυπο «Βεβαίωση Εργοδότη» ως αποδεικτικό απασχόλησης – ασφάλισης. Υπενθύμιση οδηγίων

**Ε**πειδή διαπιστώθηκε ότι μερικές Υπηρεσίες Εσόδων των Υποκαταστημάτων/ Παραρτημάτων τού ΙΚΑ-ΕΤΑΜ εξακολουθούν να θεωρούν το έντυπο «Βεβαίωση Εργοδότη» σας επισημαίνουμε τα εξής:

Με το (α) ανωτέρω σχετικό Γενικό Έγγραφο, έγινε γνωστή η κατάργηση της διαδικασίας θεώρησης των Βεβαιώσεων Εργοδότη από τις αρμόδιες Υπηρεσίες των Υποκαταστημάτων και ο ανασχεδιασμός της διαδικασίας χρήσης των Βεβαιώσεων Εργοδότη, καθώς είχαν εκλείψει οι λόγοι οι οποίοι επέβαλαν τη χρήση τους, λειτουργία Β΄ Φάσης του ΟΠΣ/ΙΚΑ –ΕΤΑΜ σε όλα τα Υποκαταστήματα/Παραρτήματα, δυνατότητα έκδοσης Ατομικού Λογαριασμού ηλεκτρονικά, αλλά και η άντληση των στοιχείων ασφάλισης μέσω της διαδικτυακής πύλης του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ από πιστοποιημένους φορείς όπως ΟΑΕΔ, Ο.Ε.Ε κ.λ.π.

Ενώ με το (β) σχετικό Γενικό Έγγραφο, χορηγήθηκαν συμπληρωματικές οδηγίες σχετικά με την αλλαγή της διαδικασίας χρήσης του εντύπου.

Επιπροσθέτως με τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν.4075/2012 η ασφαλιστική ιστορία των απασχολούμενων της υποβληθείσας Α.Π.Δ ενημερώνεται μόνο μετά από Ε.Δ.Κ και εφόσον έχουν καταβληθεί οι αντίστοιχες ασφαλιστικές εισφορές στο σύνολό τους ή την έκδοση σε βάρος του υπόχρεου εργοδότη Πράξεως Επιβολής Εισφορών για το οφειλόμενο ποσό και την επίδοση σε αυτόν (σχετ. Γενικό Έγγραφο Ε40/694/20.11.2013), οι εν λόγω εγγραφές εμφανίζονται στο λογαριασμό ασφαλισμένου ως οριστικοποιημένες.

Επιπλέον μετά την τροποποίηση της από 1/1/2013 συχνότητας υποβολής των Α.Π.Δ, σε μηνιαία βάση (σχετ. εγκύκλιο 14/13) και σε συνδυασμό με την εφαρμογή των νέων κανόνων παραλαβής

τους, έχει εξασφαλιστεί η άμεση ταυτοποίηση των εγγραφών στα στοιχεία ασφάλισης των απασχολούμενων οπότε η « Βεβαίωση Εργοδότη » δεν θα χρησιμοποιείται για θεμελίωση οποιουδήποτε δικαιώματος, διατηρεί όμως δηλωτικό χαρακτήρα απασχόλησης από τον εργοδότη.

Κατά συνέπεια, υπενθυμίζουμε ότι δεν θα θεωρούνται πλέον τα έντυπα: « Βεβαίωση Εργοδότη » από τις Υπηρεσίες Εσόδων των Υποκαταστημάτων ΙΚΑ-ΕΤΑΜ ούτε θα χρησιμοποιούνται για λήψη παροχών από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Παρακαλούμε για την ακριβή τήρηση των προαναφερόμενων οδηγιών, με ευθύνη των Διευθυντών των Υποκαταστημάτων του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ.

Η ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ  
ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ  
ΧΑΡΙΚΛΕΙΑ ΓΔΟΝΤΑΚΗ



## Φορολογικά | Οικονομικά

Αριθμ.

218064/0092/4.12.2013

Καταβολή συντάξεων  
μηνός Ιανουαρίου 2014 την  
23-12-2013

Οι συντάξεις του Δημοσίου μηνός Ιανουαρίου 2014 θα καταβληθούν, αντί της 30ης Δεκεμβρίου 2013, την 23η του ίδιου μηνός.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΥΠΟΥΡΓΟΣ  
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ

Αριθ. πρωτ.: Δ13ΦΜΑΠ 1191496 ΕΞ 12.12.2013

Πιστοποίηση αναπηρίας - Διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ 1195/2013

Συνέχεια της ΠΟΛ.1195/8.8.2013, σχετικά με την πιστοποίηση της αναπηρίας για τη χορήγηση απαλλαγών-ελαφρύνσεων στο έκτακτο ειδικό τέλος ακινήτων (ΕΕΤΑ) και στις φορολογίες κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων, και με αφορμή ερωτήματα που μας υποβάλλονται σχετικά με την εφαρμογή της, σας διευκρινίζουμε ότι, σε εφαρμογή του αριθ.πρωτ. Φ80000/οίκ.30002/1896/14.12.2011 εγγράφου του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης, οι αποφα-

σεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1/9/2011 από τις Α'βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης, γίνονται δεκτές, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση ή άλλως μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, και εφόσον ισχύουν κατά την ημερομηνία γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΚΕΠΑ.

### ΠΟΛ 1260

#### «Τροποποίηση της ΠΟΛ.1232/15-10-2013»

Με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1232/15.10.2013, η οποία σας έχει ήδη κοινοποιηθεί δόθηκαν οδηγίες για την επιλογή και τον έλεγχο των παραγραφόμενων υποθέσεων των χρήσεων 2000-2007.

Τροποποίηση:

Α- Η παράγραφος 2 του Κεφαλαίου Ε' της ΠΟΛ.1232/15.10.2013 δεν έχει ισχύ.

Ισχύει ως έχει η παράγραφος 1 με την παρακάτω προσθήκη:

«Μετά την έκδοση της εντολής και για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου θα αποστέλλεται συστημένη επιστολή προς τον φορολογούμενο με την οποία θα του γνωστοποιείται η έκδοση εντολής ελέγχου με τον αριθμό της εντολής και την ημερομηνία έκδοσής της».

Η επιστολή θα συντάσσεται ως το συνημμένο υπόδειγμα.

Β. Η παράγραφος 3 του Κεφαλαίου Ε' της ΠΟΛ.1232/15.10.2013 τροποποιείται ως εξής:

Στις περιπτώσεις που ο Προϊστάμενος διαπιστώσει ότι υπάρχουν επιβαρυντικά στοιχεία που ανάγονται σε προηγούμενη/προηγούμενες ή σε επόμενη/επόμενες ανέλεγκτες παραγραφόμενες χρήσεις, από τη χρήση που έχει επιλεγεί προς έλεγχο, τότε θα εκδώσει μία ενιαία εντολή ελέγχου για τις χρήσεις αυτές, χωρίς να αφήσει ενδιάμεσες ανέλεγκτες χρήσεις,

π.χ. αν έχει επιλεγεί για έλεγχο η χρήση 2006 και υπάρχουν στην ίδια υπόθεση επιβαρυντικά στοιχεία για τη χρήση 2003 τότε θα εκδοθεί μία ενιαία εντολή για το διάστημα από 2003 έως και 2006 και θα διενεργηθεί ο έλεγχος για όλες αυτές τις χρήσεις, δηλαδή δεν θα υπάρξει ενδιάμεση ανέλεγκτη χρήση.

Το ίδιο θα ισχύσει αν υπάρχουν στοιχεία για μεθεπόμενη παραγραφόμενη χρήση.

π.χ. αν έχει σταλεί για έλεγχο η χρήση 2004 και υπάρχουν στην ίδια υπόθεση επιβαρυντικά στοιχεία για τη χρήση 2007 τότε θα εκδοθεί μία ενιαία εντολή για το διάστημα από 2004 έως και 2007 και θα διενεργηθεί ο έλεγχος για όλες αυτές τις χρήσεις.

Γ. Όσες υποθέσεις έχουν επιλεγεί προς έλεγχο και έχουν αποσταλεί στις ελεγκτικές υπηρεσίες και αφορούν δημόσιες υπηρεσίες, δημόσιους οργανισμούς, αυτοδιοίκηση και γενικά υπηρεσίες που υπάγονται σε διαχειριστικό έλεγχο από οικονομικούς επιθεωρητές, εκτός από τις περιπτώσεις που έχει ζητηθεί ο φορολογικός έλεγχος από την Οικονομική Επιθεώρηση, τον Γ.Ε.Δ.Δ., ή άλλη Δημόσια Αρχή, θα επιστραφούν με τη διαδικασία που έχει ήδη αναπτυχθεί και θα αντικατασταθούν από άλλες υποθέσεις.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ

## Φορολογικά | Οικονομικά

## ΠΟΛ 1264/2013

## Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης».

Για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης» και της Α.Υ.Ο. – ΠΟΛ.1245/13.11.2013 παρέχονται οι παρακάτω διευκρινίσεις:

1. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβλήθηκε 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 (ΦΕΚ 167Α), στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης διαβίωσης που προκύπτουν από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και λοιπά επί πλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή του το Υπουργείο Οικονομικών.

Τα θέματα και οι λεπτομέρειες της διαδικασίας εφαρμογής των παραπάνω διατάξεων καθορίστηκαν με την ΑΥΟ - ΠΟΛ.1245/13.11.2013 (ΦΕΚ. 2876 Β').

2. Ο φόρος αυτός βαρύνει τα φυσικά πρόσωπα, από των οποίων την δήλωση φορολογίας εισοδήματος προκύπτει αντικειμενική δαπάνη (τεκμήριο) του άρθρου 16 του ν. 2238/1994, λόγω κυριότητας ή κατοχής επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής και μικτής χρήσης ή τύπου JEEP με κυβισμό ακριβώς χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά και άνω, αεροσκαφών, ελικόπτρων, ανεμόπτερων και δεξαμενών κολύμβησης και υπολογίζεται ως εξής:

Στα αυτοκίνητα με κυβισμό ακριβώς χίλια εννιακόσια είκοσι εννέα (1.929) κυβικά και μέχρι κυβισμού

ακριβώς δυόμιση 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 δυόμιση χιλιάδες 2.500 κυβικά, επιβάλλεται φόρος με συντελεστή δέκα (10%) τοις εκατό.

Για τα επιβατικά ιδιωτικής χρήσης αυτοκίνητα που αγοράστηκαν μεταχειρισμένα από τον ΟΔΔΥ, ως έτος πρώτης κυκλοφορίας τους στην Ελλάδα θεωρείται αυτό που αναγράφεται στην άδεια κυκλοφορίας που χορηγήθηκε μετά την μεταβίβασή τους από τον ΟΔΔΥ.

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.

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, καθώς και τα επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων, τα οποία απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας. Για το οικονομικό έτος 2013 παλαιότητα άνω των δέκα (10) ετών, έχουν τα αυτοκίνητα με έτος πρώτης κυκλοφορίας πριν από την 01/01/2003.

Για αεροσκάφη, ελικόπτερα και ανεμόπτερα, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

Για δεξαμενές κολύμβησης, εσωτερικές και εξωτερικές, ο φόρος ισούται με το γινόμενο του ποσού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

3. Εάν κατά την διάρκεια του έτους 2012, επιβατικό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης είχε μεταβιβαστεί ή είχε τεθεί σε ακινησία, ή είχε καταστραφεί ολοκληρωτικά, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται ανάλογα για τους μήνες που αυτό βρισκόταν στην κυριότητα ή κατοχή του υπόχρεου μέσα στην χρήση 2012, δεδομένου ότι η αντικειμενική δαπάνη περιορίζεται σύμφωνα με την περιπτ. γ' της παραγρ. 1 του άρθρου 16 του ν. 2238/1994 σε τόσα δωδέκατα όσοι και οι μήνες κυριότητας ή κατοχής του αυτοκινήτου.

Σε περίπτωση συγκυριότητας, ο φόρος επιμερίζεται κατά το λόγο των ιδανικών μεριδίων καθενός συγκυρίου, όπως και η αντικειμενική δαπάνη.

4. Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 4111/2013, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται στα ποσά της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης που προκύπτουν από την κυριότητα ή κατοχή επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μεγάλου κυβισμού, αεροσκαφών, ελικόπτρων, ανεμόπτερων και δεξαμενών κολύμβησης,

## Φορολογικά | Οικονομικά

### ΠΟΛ 1264/2013

## Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν. 4111/2013 (ΦΕΚ 18Α) «επιβολή φόρου πολυτελούς διαβίωσης».

όπως αυτά προσδιορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 2238/1994, μετά τις μειώσεις ή εξαιρέσεις του άρθρου 18, γενικά για τον ορθό υπολογισμό του, ισχύουν οι οδηγίες που έχουν δοθεί για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων αυτών. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι:

- Για τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούν επιχειρήσεις εκπαίδευσης οδηγών, ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης αυτοκινήτων και γενικότερα επιχειρήσεων που χρησιμοποιούν για τον σκοπό λειτουργίας τους περισσότερα του ενός αυτοκίνητα, ο φόρος επιβάλλεται στο πρόσωπο που βαρύνεται με το αυτοκίνητο το οποίο δίνει τη μεγαλύτερη αντικειμενική δαπάνη.

- Για τα μισθωμένα αυτοκίνητα βαρύνεται ο μισθωτής, για όσο διάστημα αυτά είναι μισθωμένα και οπωσδήποτε πάνω από ένα μήνα.

- Στους συνταξιούχους που έχουν υπερβεί το 65ο έτος της ηλικίας τους και σύμφωνα με την περίπτ. ζ' του άρθρου 18 του ν. 2238/1994 οι ετήσιες αντικειμενικές δαπάνες τους εφαρμόζονται μειωμένες κατά ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%), ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης επιβάλλεται πάνω στα ποσά που προκύπτουν μετά από τη μείωση αυτή.

- Στις περιπτώσεις μη εφαρμογής αντικειμενικών δαπανών και υπηρεσιών, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 18 του ν. 2238/1994, όπως επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης αναπήρων που απαλλάσσονται από τα τέλη κυκλοφορίας ή ειδικά διασκευασμένα αυτοκίνητα

για κινητικά ανάπηρους με ποσοστό που υπερβαίνει το εξήντα επτά τοις εκατό (67%), δεν επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης επειδή δεν προσδιορίζεται για αυτά αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης.

- Για τα φυσικά πρόσωπα που έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους στην αλλοδαπή με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης η' του άρθρου 18 του ν. 2238/1994, η οποία προστέθηκε με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρ. 21 του Ν. 3943/2011, εφόσον δεν αποκτούν εισόδημα στην Ελλάδα, δεν λαμβάνονται υπόψη οι αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης και επομένως δεν επιβάλλεται φόρος πολυτελούς διαβίωσης.

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. 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. Παράλληλα το εκκαθαριστικό με ενσωματωμένη την πιο πάνω ειδοποίηση αναρτάται στον διαδικτυακό τόπο [www.gsis.gr](http://www.gsis.gr), με δυνατότητα εκτύπωσης από τους υπόχρεους – φορολογούμενους.

Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης οικονομικού έτους 2013, καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του μεθεπόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου. Σε περίπτωση εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και εμπρόθεσμης καταβολής του συνολικά οφειλόμενου φόρου πολυτελούς διαβίωσης, παρέχεται έκπτωση ενάμισι τοις εκατό (1,5%).

Για το οικ. έτος 2013 δεν βεβαιώνεται το συνολικό ποσό του φόρου πολυτελούς διαβίωσης που τελικά οφείλεται, εφόσον τούτο δεν υπερβαίνει τα είκοσι επτά (27) ευρώ, αθροιστικά λαμβανόμενο για τον φορολογούμενο και τη σύζυγό του.

6. Στις περιπτώσεις διαπίστωσης ελλειπών - 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.

7. Ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης δεν εκπίπτει ως δαπάνη για τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος.

8 Σε περιπτώσεις αποβιωσάντων, ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης που προκύπτει για το διάστημα προ θανάτου, βαρύνει τους κληρονόμους, ανάλογα με το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
Θ. ΘΕΟΧΑΡΗΣ