

**ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΗ ΕΤΑΙΡΙΑ**  
**“Κ.ΦΙΝΟΚΑΛΙΩΤΗΣ & ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ”**  
ΓΙΑΝΝΙΤΣΩΝ 31 - ΚΤΙΡΙΟ ΦΙΛΙΠΠΟΣ  
ΤΗΛ/ FAX: 2310530380 – 2310523156  
E-MAIL: [kfinokal@law.auth.gr](mailto:kfinokal@law.auth.gr)  
[dfinokaliotis@hotmail.com](mailto:dfinokaliotis@hotmail.com)

---

**Προς:** Σωματείο Ιατρικών Επισκεπτών Βορείου Ελλάδος  
Φαρμακευτικών και Συναφών Επαγγελμάτων και Κλάδων

Θεσσαλονίκη, 02-05-2017

Σε σχέση με τα ερωτήματα που θέσατε για την φορολόγηση της παροχής σε είδος εταιρικού οχήματος:

- 1) Όπως σας ενημέρωσα δεν είναι επιτρεπτή η άσκηση αίτησης ακύρωσης ή προσφυγής κατά νόμου ή διατάξεων νόμου. Είναι επιτρεπτή η άσκηση ενδίκων μέσων μόνο κατά εκτελεστών διοικητικών πράξεων που εκδίδονται κατ' εφαρμογή του νόμου.
- 2) Είναι επιτρεπτή η προσφυγή στο Συμβούλιο της Επικρατείας, με αίτηση ακυρώσεως, κατά κανονιστικών πράξεων της διοίκησης, όπως π.χ. υπουργικών αποφάσεων που θέτουν κανόνες δικαίου. Όχι όμως και κατά εγκυκλίων οι οποίες απλώς ερμηνεύουν το νόμο, με την αναφορά σε παραδείγματα, προκειμένου να διευκολυνθεί το έργο των διοικητικών υπηρεσιών.

Σε ό,τι αφορά την σχετική με τους νόμους 4172/2013 και 4446/2016 ΠΟΔ 1045/24-03-2017 για την παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων για τις παροχές σε είδος εταιρικού οχήματος, αυτή μεν αποτελεί "διοικητική πράξη" στο μέτρο που έχει εκδοθεί από την ΑΑΔΕ, όμως, όπως ρητά ορίζεται συνιστά "παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων" της παρ. 2 του αρθ. 13 του ν. 4172/2013 και του αρθ. 99 του ν. 4446/2016 και συνεπώς από το όλο περιεχόμενό της και τον τρόπο διατύπωσής της προκύπτει ότι δεν έχει εκτελεστό χαρακτήρα αλλά πληροφοριακό. Επομένως, κατά τη γνώμη μου, δεν συνιστά εκτελεστή διοικητική πράξη που θα μπορούσε να προσβληθεί με αίτηση ακυρώσεως στο Συμβούλιο της Επικρατείας. Μπορείτε όμως να ρωτήσετε και τη γνώμη άλλου συναδέλφου για το θέμα αυτό.

3) Εκτελεστές διοικητικές πράξεις που μπορούν να προσβληθούν είναι οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος που θα εκδοθούν για κάθε φυσικό πρόσωπο με βάση τις διατάξεις του νόμου. Βέβαια η διαδικασία αυτή δεν είναι σύντομη, αν και είναι δυνατό να συντομευθεί εν μέρει τουλάχιστον, με αίτημα να εξετασθούν οι προσφυγές κατά προτεραιότητα.

4) Φυσικά θα πρέπει να επιδιωχθεί η κατά το δυνατό επίλυση του προβλήματος ή έστω ειδικότερων προβλημάτων, με την έκδοση διευκρινιστικής εγκυκλίου από την ΑΑΔΕ (κ. Πιτσιλή).

5) Σε ό,τι αφορά την ουσία της υπόθεσης, με δεδομένο ότι εδράζεται σε τυπικό νόμο, είναι σύμφωνα με το Συμβούλιο της Επικρατείας, καταρχάς επιτρεπτή μια τέτοια ρύθμιση που προβλέπει την επιβολή φόρου εισοδήματος για "ωφελήματα", όπως είναι η παροχή σε είδος εταιρικού οχήματος, που έχει την έννοια ότι ο εργαζόμενος έχει ωφέλεια από την χρήση του εταιρικού αυτοκινήτου, στο μέτρο που δεν απαιτείται να χρησιμοποιεί δικό του όχημα. Έτσι, αν και δεν έχει τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος, είναι δυνατή η υπαγωγή της «ωφέλειας» αυτής από τη χρήση αυτοκινήτου της εταιρίας στο φόρο εισοδήματος, σύμφωνα με τη σχετική νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας. Η δυσκολία αντιμετώπισης αυξάνει στο μέτρο που δεν υπάγεται στο φόρο η χρήση αυτοκινήτων της εταιρίας μέχρι 1200~~€~~, καθόσον εμφανίζεται ότι είναι δυνατή η χρήση των αυτοκινήτων αυτών, χωρίς οποιαδήποτε επιβάρυνση, στο μέτρο που αυτά είναι μικρού κυβισμού.

Βεβαίως η πρόβλεψη αυτή είναι παράλογη στο μέτρο που επιβαρύνει τον εργαζόμενο για τη χρήση των οχημάτων της εταιρίας, εισήχθη δε σε ό,τι αφορά τους εργαζομένους για πρώτη φορά με τους νόμους αυτούς σε αντίθεση με την ίδια πρόβλεψη για τους διοικούντες που είχε δικαιολογητική βάση και ίσχυε από μακρού χρόνου.

Πάντως η τυχόν προσβολή της θα μπορούσε να τεκμηριωθεί, όχι όμως ευχερώς, στο άρθ. 4 παρ. 5 Συντ. και στη νομολογία του ΣτΕ για την έννοια του "Εισοδήματος". Ευκολότερη είναι η αντιμετώπιση ειδικότερων προβλημάτων που ανακύπτουν, σε σχέση π.χ. με αυτοκίνητα για τα οποία υπάρχουν ήδη συμβόλαια λίζινγκ κλπ..

Με τιμή,  
Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης