



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10-07-2018

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

Αριθμός απόφασης: 1369

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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 από **15-03-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **με ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθ./**20-02-2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπ' αριθμ./16-02-2018 αίτησης του.

5. Την υπ' αριθ./20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-03-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, **με 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:

Ο προσφεύγων στις 23/05/2016 υπέβαλλε δήλωση υπεραξίας αυτοκινήτου του Ν.1660/1981, στο τμήμα συμμόρφωσης της Δ.Ο.Υ., λόγω μεταβίβασης του αγροτικού του οχήματος, από την οποία προέκυψε αυτοτελής φόρος επί της υπεραξίας ύψους 135,41€, ο οποίος και καταβλήθηκε.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλλε στις 16/02/2018 την υπ' αριθμ..... αίτηση σχετικά με την επιστροφή του ως άνω φόρου υπεραξίας αυτοκινήτου, διότι το εν λόγω όχημα είναι αγροτικό Φ.Ι.Χ. και ο ίδιος ασκεί γεωργική δραστηριότητα και ως εκ τούτου εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία η ωφέλεια που προκύπτει από την μεταβίβαση του.

Με την υπ' αριθ. .../20-02-2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., δεν έγινε αποδεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος για τους παρακάτω λόγους: α) κατά τη μεταβίβαση του εν λόγω οχήματος υπήρχε στον προσφεύγοντα και η δραστηριότητα του Λογιστή με τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας να υπερβαίνουν αυτά της αγροτικής και β) η δήλωση υπεραξίας χρησιμοποιήθηκε για την ολοκλήρωση της μεταβίβασης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να ακυρωθεί η προσαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και να του επιστραφεί ο αυτοτελής φόρος υπεραξίας που κατέβαλλε, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 1146/1972, που προστέθηκε με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν.1473/1984, σύμφωνα με το οποίο εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία η ωφέλεια, η οποία προκύπτει από τη μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, το οποίο ανήκει κατά κυριότητα σε φυσικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική επιχείρηση.

β) Το υπ' αριθμ. 1025097/443/Α0012/23.03.2000 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με το οποίο εφόσον το αγροτικό αυτοκίνητο ανήκει κατά κυριότητα σε φυσικό πρόσωπο

που ασκεί γεωργική επιχείρηση κατά το χρόνο της μεταβίβασης και παράλληλα ασκεί και άλλη δραστηριότητα η ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση αυτή δεν υπόκειται σε αυτοτελή φορολογία.

Επειδή, σύμφωνα με το προτελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 1146/1972, που προστέθηκε με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν.1473/1984 ορίζεται ότι: «Εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία η ωφέλεια, η οποία προκύπτει από τη μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, το οποίο ανήκει κατά κυριότητα σε φυσικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική επιχείρηση. Σ` αυτή την περίπτωση η οικεία δήλωση μεταβίβασης του οχήματος υποβάλλεται χωρίς την καταβολή φόρου εισοδήματος».

Επειδή, στο υπ' αριθμ. 1086580/1664/A0012/04-10-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρεται ότι: «**1.** Σύμφωνα με το προτελευταίο εδάφιο της παρ.2 του άρθρου 5 του ν.δ.[1146/1972](#), που προστέθηκε με τις διατάξεις της παρ.9 του άρθρου 6 του ν.1473/1984, εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία η ωφέλεια η οποία προκύπτει από τη μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, το οποίο ανήκει κατά κυριότητα σε φυσικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική επιχείρηση. **2.** Από τα παραπάνω προκύπτει ότι δύο προϋποθέσεις πρέπει να συντρέχουν για την εφαρμογή της πιο πάνω διάταξης: α) Το μεταβιβαζόμενο αυτοκίνητο από το οποίο προκύπτει η ωφέλεια πρέπει να έχει χαρακτηριστεί ως αγροτικό. β) Το αυτοκίνητο να ανήκει κατά κυριότητα σε φυσικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική επιχείρηση, χωρίς να απαιτείται να ασκεί την επιχείρηση αυτή κατά κύριο επάγγελμα (σχετ. 1025097/443/A0012/23.3.2000, 106926/1471/A0012/23.7.2003 έγγραφα).....».

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση περίπτωση ασκούσε ως κύρια δραστηριότητα το επάγγελμα του Λογιστή και ως δευτερεύουσα την Γεωργική επιχείρηση και δήλωσε εισοδήματα από αγροτική επιχειρηματική δραστηριότητα, για το φορολογικό έτος 2015. Επιπλέον το φορτηγό αυτοκίνητο ΙΧ με αρ. κυκλοφορίας ήταν χαρακτηρισμένο ως αγροτικό, όπως προκύπτει και από την αριθμ. άδεια κυκλοφορίας του εν λόγω οχήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθ.**/15-03-2018** ενδικοφανούς προσφυγής του,
με **ΑΦΜ**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.