



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 28-12-2020

ριθμός απόφασης: 1880

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333254
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 20/08/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά της υπ'αρ.πρωτ./29-07-2020 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης, της με αριθμό πρωτ./21-07-2020 αίτησής του για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου υπεραξίας που προέκυψε από την με αριθμό/03-11-2016 δήλωση και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ./20-08-2020 ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αρ.πρωτ./29-07-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ./21-07-2020 αίτηση του προσφεύγοντος για επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου υπεραξίας που προέκυψε από την με αριθμό/03-11-2016 δήλωση φορολογίας υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών (άρθρο 7 ν.1160/1981 & άρθρο 10 ν.2579/1998).

Ο προσφεύγων στις 03/11/2016 κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης την ως άνω δήλωση, για τον προσδιορισμό της υπεραξίας του φορτηγού δημοσίας χρήσης μάρκας «DAF» με αριθμό κυκλοφορίας Εκ παραδρομής ο προσφεύγων στην εν λόγω δήλωση δεν ανέγραψε την ημερομηνία αποχαρκτηρισμού του οχήματος, ούτε επέλεξε την ένδειξη ότι πρόκειται να αντικατασταθεί με νέο όχημα σε ένα έτος από τον αποχαρκτηρισμό του, προκειμένου να μην φορολογηθεί η ωφέλεια που προέκυψε από τη πώληση του και ως εκ τούτου βεβαιώθηκε στις 03/11/2016 σε βάρος του φόρος υπεραξίας αυτοκινήτου (Ν.1160/1981) ποσού 1.557,78€, με αριθμό χρηματικού καταλόγου και αριθμό ταμειακής βεβαίωσης, που κατέβαλε σε πέντε δόσεις από 03/11/2016 έως 28/02/2017.

Στις 23/02/2016 το ανωτέρω φορτηγό δημοσίας χρήσης είχε αποχαρκτηριστεί και αντικαταστάθηκε την ίδια ημέρα με αγορά νέου μάρκας «VOLVO». Το αποχαρκτηρισμένο φορτηγό δημοσίας χρήσης μάρκας DAF πουλήθηκε στις 24/10/2016.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή και να του επιστραφεί το καταβληθέν ποσό των 1.557,78€, ισχυριζόμενος ότι εκ παραδρομής και βεβιασμένων καταστάσεων δεν επέλεξε το αντίστοιχο πεδίο του αποχαρκτηρισμού και ότι η καθυστερημένη κατάθεση της αίτησης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού οφείλεται στην διασταύρωση πληροφοριών με άλλους επαγγελματίες με το ίδιο αντικείμενο και την ίδια περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 55 του Ν.1591/1986** ορίζεται ότι: «**1.** Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν.Δ. 3323/1955 και της **παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 1146/1972** δεν εφαρμόζονται για τη φορολόγηση της ωφέλειας που προκύπτει από την πώληση φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, εφόσον αυτά μέσα σε ένα (1) έτος από την ημερομηνία πώλησής τους αντικατασταθούν με νέα. **2.** Η ισχύς της προηγούμενης παραγράφου αρχίζει από 1 Ιανουαρίου 1987, για τις μεταβιβάσεις φορτηγών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης που γίνονται από την ημερομηνία αυτή και μετά».

Επειδή, με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, ορίζεται ότι *“1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.*

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.”

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι φορολογικές δηλώσεις, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1114/22-7-2016, με την οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων η αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) διευκρινίζονται τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.:

«..Η, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου....»

Επειδή, με το **άρθρο 140 παρ.1 του Ν.4270/2014** ορίζεται ότι: «1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο

που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή».

Επειδή, στο άρθρο 36 παρ. 1 και 2 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας».

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στις **23/02/2016** το φορτηγό δημοσίας χρήσης μάρκας «DAF» με αριθμό κυκλοφορίας αποχαρκτηρίστηκε και αντικαταστάθηκε την ίδια ημέρα με αγορά νέου, μάρκας «VOLVO» και ακολούθως το αποχαρκτηρισμένο φορτηγό δημοσίας χρήσης μάρκας DAF, πουλήθηκε στις **24/10/2016**. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 του Ν.1591/1986 δεν έπρεπε να φορολογηθεί η ωφέλεια από την πώληση του ως άνω Φ.Δ.Χ..

Επειδή, ο προσφεύγων προς επίρρωση των ισχυρισμών του κατέθεσε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

- α) Την υπ'άρ...../03-11-2016 δήλωση φόρου υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών,
- β) Την από 23/02/2016 άδεια κυκλοφορίας του παλαιού αποχαρκτηρισμένου ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας,
- γ) Το υπ'άρ...../24-10-2016 τιμολόγιο πώλησης του παλαιού αποχαρκτηρισμένου ΦΔΧ και
- δ) Την από 23/02/2016 άδεια κυκλοφορίας του νέου ΦΔΧ με αριθμό κυκλοφορίας

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα ως άνω κατατεθέντα δικαιολογητικά αποδεικνύεται ότι ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις για την εξαίρεση από το φόρο υπεραξίας, που θέτει το άρθρο 55 του Ν.1591/1986, ήτοι αποχαρκτηρισμός του παλιού οχήματος στις 23/02/2016 και αντικατάσταση αυτού με νέο, κατά την ίδια ημερομηνία και πώληση του παλιού στις 24/10/2016 (ήτοι μέσα σε ένα χρόνο από τον αποχαρκτηρισμό του).

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης στις **21-07-2020**, το με αριθμό πρωτ. αίτημά του για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου που προέκυψε από την με αριθμό/03-11-2016 δήλωση φορολογίας υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσικλετών, εντός της πενταετίας από το τέλος του, έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία

υποβολής της οικείας φορολογικής δήλωσης και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς αυτό οι ως άνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης από **20-08-2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής **του** με **ΑΦΜ**

Καλείται δε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αλεξανδρούπολης να επιστρέψει ως αχρεωστήτως καταβληθέν το φόρο υπεραξίας που προέκυψε από την με αριθμό/03-11-2016 δήλωση, ποσού 1.557,78€.

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 Α8
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

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