



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 29-01-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **205**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604562

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου επί της οδού κατά της εκκαθάρισης της υπ' αριθ. δήλωσης υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά

έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Κατά την εκκαθάριση της με αριθ. δήλωσης υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, προέκυψε για τον προσφεύγοντα, φόρος υπεραξίας, ποσού 1.250,00€, λόγω μεταβίβασης αγροτικού αυτοκινήτου, με αριθ. κυκλοφορίας

Στις, υποβλήθηκε χειρόγραφα στην Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, η υπ' αριθ. δήλωση υπεραξίας αυτοκινήτου, βάσει των διατάξεων του αρθ. 7 του ν. 1160/1981 και του αρθ. 10 του ν. 2579/1988, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων μεταβίβασε στον αγοραστή το με αριθ. κυκλοφορίας αγροτικό αυτοκίνητο. Ο αναλογών, βάσει δήλωσης φόρος, ανήλθε στο ποσό των 1.250,00 €, και βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθ. χρηματικό κατάλογο της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους :

- Σύμφωνα με την υπ' αριθ. απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών, εξαιρείται από την αυτοτελή φορολόγηση η ωφέλεια που προκύπτει από την μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης, το οποίο ανήκει σε φυσικό πρόσωπο που ασκεί γεωργική επιχείρηση.
- Ο ίδιος ασκεί γεωργική επιχείρηση ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ν.δ. 1146/1972, όπως ισχύουν, ορίζεται ότι:

«2. Όπου δια την κατάρτισιν συμβολαιογραφικού εγγράφου μεταβίβασης δικαιώματος κυριότητας ή ετέρου εμπραγμάτου δικαιώματος επί αυτοκινήτου οχήματος ή μοτοσυκλέτας, απαιτείται εκ του νόμου να λαμβάνεται υπ' όψιν ή να σημειούται εν αυτώ η αξία του οχήματος ως εμπορεύματος, αυτή υπολογίζεται ως το πηλίκον το προκύπτει εκ της διαιρέσεως των κατά τας διατάξεις του παρόντος οριζομένων προς καταβολήν τελών χαρτοσήμου του οχήματος δια συντελεστού ίσου προς τα δέκα οκτώ χιλιοστά της μονάδος (0,018). Με τον ίδιο τρόπο υπολογίζεται από τον αρμόδιο Προϊστάμενο Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, για την εφαρμογή των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος, η αξία του οχήματος ως εμπορεύματος, εκτός αν προκύπτει μεγαλύτερη με βάση το συμβόλαιο ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο, οπότε και λαμβάνεται υπόψη αυτή.

Η ούτως εξευρισκομένη αξία του οχήματος ως εμπορεύματος φορολογείται αυτοτελώς επί συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%), υποβαλλομένης προς τούτο σχετικής δηλώσεως υπό του πωλητού εις τον Οικονομικόν Έφορον αυτού προ της συντάξεως της πράξεως μεταβίβασης. Ο αναλογών φόρος καταβάλλεται εις εξ (6) ίσας μηνιαίας δόσεις της πρώτης καταβαλλομένης συν τη υποβολή της δηλώσεως. Η αξία αυτή δύναται να υπαχθή εις φόρον εισοδήματος βάσει των γενικώς εν ισχύι διατάξεων περί φορολογίας εισοδημάτων, εφ' όσον ήθελε συμπεριληφθή μετά των λοιπών εισοδημάτων του φορολογουμένου εις την υποβαλλομένην υπ' αυτού δήλωσιν φορολογίας εισοδήματος, του οικείου οικονομικού έτους, άλλως θεωρείται εξαντληθείσα η φορολογική του υποχρέωσις δια της αυτοτελούς φορολογήσεως ταύτης. Εν τη περιπτώσει ταύτη ο προκύπτων βεβαιωθείς ή καταβληθείς φόρος εισοδήματος εκ της αυτοτελούς φορολογήσεως της αξίας του μεταβιβασθέντος οχήματος ως εμπορεύματος, συμψηφίζεται προς τον οφειλόμενον βάσει της δηλώσεως φόρον κατά την εκκαθάρισιν αυτής υπό του Οικονομικού Εφόρου, το δε τυχόν επί πλέον βεβαιωθέν, κατά τα ανωτέρω, ποσόν φόρου εκπίπτει ή επιστρέφεται, κατά περίπτωσιν. 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.....».

Τα δύο τελευταία εδάφια, προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθ. 6 του ν. **1473/1984**:

« 9. Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.Δ. 1146/1972 (ΦΕΚ Α 64) προσθέτονται δύο τελευταία εδάφια, τα οποία έχουν ως εξής:

«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, στην με αριθ. πρωτ.: απάντηση, με θέμα: Φορολογία ωφέλειας από μεταβίβαση αγροτικού αυτοκινήτου, αναφέρονται τα εξής:
«Απαντώντας στην από αίτησή σας, σχετικά με το παραπάνω θέμα, σας πληροφορούμε τα εξής:

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 υπόψη 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).

3. Όπως αναφέρετε στο αίτημά σας, φορολογούμενος ο οποίος έχει συνταξιοδοτηθεί από τον ΟΓΑ

επιθυμεί να πουλήσει αγροτικό φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

4. Κατόπιν των ανωτέρω και επειδή οι φορολογικές διατάξεις ερμηνεύονται στενά, εφόσον ο φορολογούμενος κατά το χρόνο μεταβίβασης του αγροτικού αυτοκινήτου δεν ασκεί γεωργική επιχείρηση, δεδομένου ότι έχει συνταξιοδοτηθεί, η ωφέλεια που προκύπτει από τη μεταβίβαση του αυτοκινήτου αυτού δεν εξαιρείται από την αυτοτελή φορολογία (σχετ.1013222/286/A0012/17.2.2000 έγγραφο).....».

Επειδή, από τα στοιχεία του Μητρώου του TAXIS, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έκανε στιςέναρξη ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, χωρίς μέχρι σήμερα να έχει προβεί σε διακοπή εργασιών.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. πρωτ.: απάντηση (Φορολογία εισοδήματος) 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.

Επειδή, κατά συνέπεια, μη νομίμως επιβλήθηκε φόρος υπεραξίας στον προσφεύγοντα κατά την υποβολή της υπ' αριθ. δήλωσης υπεραξίας αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, και την τροποποίηση της υπ' αριθ. δήλωσης υπεραξίας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση– καταλογιζόμενο ποσό βάσει της παρούσας απόφασης.

Ποσό φόρου υπεραξίας : 0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος του
Α6 Τμήματος Επανεξέτασης**

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.