



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/03/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 815

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) της, β) τουκαι γ), κατοίκων, ως νομίμων εκ διαθήκης κληρονόμων του από 08/02/2022 αποβιώσαντος κατά της υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Δ.Δ.Υ.....αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ της ΑΑΔΕ στο απόαίτημά για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 9.076,89 ευρώ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημόσιου Υλικού (Δ.Δ.Δ.Υ.).

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής : α) της, β) τουκαι γ) του, ως νομίμων εκ διαθήκης κληρονόμων του από 08/02/2022 αποβιώσαντος η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα καθώς κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή την (RE GR) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ. Δ.Δ.Δ.Υ.....απάντηση της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ της ΑΑΔΕ απορρίφθηκε το απόαίτημα των προσφευγόντων για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 9.076,89 ευρώ με το σκεπτικό ότι: «... εκδόθηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών η αριθ.απόφαση, με την οποία απορρίφθηκε η αγωγή....διότι κρίθηκε ότι η διαφορά αφορά αξίωση φορολογικού περιεχομένου ... η οποία προσβάλλεται αποκλειστικά με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, το οποίο όμως δεν ασκήθηκε εμπρόθεσμα. Η ως άνω απόφαση έχει πλέον καταστεί τελεσίδικη καθώς δεν ασκήθηκε έφεση..».

Το ΦΠΑ αυτό προέκυψε όταν ο αποβιώσαςπλειοδότησε σε δημοπρασία της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ της ΑΑΔΕ για 22.430 κιλά άχρηστες πινακίδες οχημάτων, και 14.490 κιλά τεμαχισμένων πινακίδων που φυλάσσονταν στην αποθήκη της υπηρεσίας στην Μαγουλέζα, προερχομένων από το Υπουργείο Μεταφορών και 2.000 κιλά τεμαχισμένων πινακίδων οχημάτων προερχομένων από την Δ/νση Μεταφορών Περιφερειακής Ενότητας Αργολίδας. Στην ως άνω δημοπρασία πλειοδότησε για το παραπάνω υλικό (πινακίδες) ο αποβιώσας, υπέρ του οποίου και κατακυρώθηκε, με συνυπολογισμό του επιβληθέντος Φ.Π.Α σε ποσοστό 23%, το οποίο ανερχόταν στο ποσό των 9.076,89 ευρώ, κατά την ολοσχερή εξόφλησή του, το οποίο και κατέβαλε.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη και να διαταχθεί η νομιμότοκη επιστροφή κατά το ποσοστό της κληρονομικής μερίδας εκάστου προσφεύγοντα, του συνολικού ποσού των 9.076,89 ευρώ, που αφορά τον ανωτέρω καταβληθέντα αχρεωστήτως ΦΠΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Οι τεμαχισμένες και προοριζόμενες ρητώς για ανακύκλωση αλουμινένιες πινακίδες κυκλοφορίας, έχουν τα χαρακτηριστικά του ανακυκλώσιμου δοθέντος πως όχι μόνον έχουν καταστραφεί από το ΟΔΔΥ αλλά και είναι παράνομη και τεχνικώς αδύνατη η επανατοποθέτηση τους σε όχημα, αλλά και ενόψει του ότι είναι κατασκευασμένες από αλουμίνιο και εμφανίζουν εμπορική αξία για την ανακύκλωσή τους από τη Μεταλλουργία για παραγωγή νέων προϊόντων με βάση το αλουμίνιο.
- Στην προκείμενη λοιπόν περίπτωση, τυγχάνουν ευθέως εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 21 του ν.3522/2006 και οι διατάξεις της εκδοθείσας κατ' εφαρμογή του ανωτέρω νόμου ΠΟΛ. 1049/08-03-2007, κατά την οποία ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων για τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. νοούνται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 39α οι προοριζόμενες για ανακύκλωση παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών...».
- Είναι σαφές πως έπρεπε, όπως συνέβη σε παρόμοια περίπτωση στο παρελθόν, να τύχει απαλλαγής οαπό τον ΦΠΑ κατά την απόκτηση των εν λόγω υλικών, οπότε και

αχρεωστήτως υποχρεώθηκε να καταβάλλει το συνολικό ποσό των 9.076,89 ευρώ ως ΦΠΑ επί του συμφωνηθέντος κατά την δημοπρασίας τιμήματος της πώλησης, ποσό το οποίο υποχρεώθηκε και κατέβαλε τελικά, εντούτοις αχρεωστήτως, αυθαίρετα, παράνομα άνευ νόμιμης αιτίας, ενώ είχε καταβάλλει στο σύνολο του και το συμφωνηθέν τίμημα της δημοπρασίας, οπότε και είχε ως αγοραστής εκπληρώσει στο σύνολο τους τις συμβατικές του υποχρεώσεις.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, στιςμε τις αριθ. διακηρύξεις της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ της ΑΑΔΕ διεξήχθη στις αποθήκες της στη Μαγουλέζα πλειοδοτική προφορική δημοπρασία. Υπό τον α/α της διακήρυξης εκτέθηκαν προς δημοπράτηση (22.430) κιλά άχρηστες πινακίδες οχημάτων και με τον α/α εκτέθηκαν (14.490) κιλά τεμαχισμένων πινακίδων προερχομένων από το Υπουργείο Μεταφορών. Με α/α της διακήρυξης εκτέθηκαν προς δημοπράτηση (2.000) κιλά τεμαχισμένων πινακίδων οχημάτων προερχομένων από την Δ/ση Μεταφορών Περιφερειακής Ενότητας Αργολίδας.

Επειδή οι πινακίδες αυτές στις εν λόγω διακηρύξεις χαρακτηρίζονταν ως ανακυκλώσιμο υλικό, χωρίς την παρατήρηση υποχρέωσης του αγοραστή να διαθέτει άδεια μεταφοράς και διαχείρισης βάσει της Η.Π. 50910/2727 (Φ.Ε.Κ. 1909/22- 12-2003 μέτρα και όροι για τη διαχείριση στερεών αποβλήτων). Συνεπώς ως υλικό το οποίο βάσει των ρητών όρων των διακηρύξεων αυτών δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α., υπό την προϋπόθεση βέβαια το μεν της ένταξής του στις διατάξεις του άρθρου 21 του ν. 3522/2006 σχετικά με τις παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, το δε της αγοράς του από επιτηδευματία.

Επειδή σύμφωνα με τις διακηρύξεις περ.3 τα ανακυκλώσιμα υλικά που εντάσσονται στις διατάξεις του Ν. 3522/06, άρθρο 21, (τροποποίηση των διατάξεων σχετικά με τις παραδόσεις των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων) δεν υπόκειται σε ΦΠΑ, εφόσον αγοράζονται από επιτηδευματίες.

Επειδή στην ως άνω δημοπρασία πλειοδότησε για το παραπάνω υλικό (πινακίδες) ο αποβιώσαςτου, με την ιδιότητα του ως εμπόρου παλαιών σιδήρων, μετάλλων και μεταλλικών εν γένει απορριμμάτων, του οποίου οι πράξεις ως αγοραστή ανακυκλώσιμων απορριμμάτων εξομοιώνονται φορολογικά με πράξεις λήπτη και αντιμετωπίζονται ως απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους για τον πωλητή, (άρθρο 21 παρ. 2 Ν.3522/2006), υπέρ του οποίου και κατακυρώθηκε, με συνυπολογισμό του επιβληθέντος Φ.Π.Α σε ποσοστό 23%, το οποίο ανερχόταν στο ποσό των 9.076,89 ευρώ, κατά την ολοσχερή εξόφλησή του, το οποίο και κατέβαλε, (Β' 61783 Β' 61784 & Β' 61785 Διατακτικές σε συνδυασμό με τα αναγραφόμενα σε αυτές σχετικά αποδεικτικά είσπραξης).

Επειδή κατόπιν αυτού, ο ανωτέρω υπόχρεος, ως πλειοδότης, υπέβαλε στην Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ την αριθ. αίτηση για καταβολή αχρεωστήτως και παρανόμως Φ.Π.Α, ύψους 9.076,89 ευρώ, η οποία απορρίφθηκε με το υπ' αριθ. έγγραφο. Κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης ο αποβιώσας άσκησε την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή προς

την Υπηρεσία μας, η οποία με την αριθ. πρωτ. απόφασή της την απέρριψε ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Επειδή στη συνέχεια, ο αποβιώσας κατέθεσε σχετική αγωγή με αριθ. κατάθεσης ενώπιον του Ειρηνοδικείου Αθηνών, επί της οποίας η Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ υπέβαλε με το αριθ. έγγραφο της τις απόψεις της και εκδόθηκε η αριθ. απόφαση, με την οποία έγινε δεκτή η αγωγή του ενάγοντα. Ωστόσο, η ανωτέρω απόφαση εφεσιβλήθηκε στο Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών, το οποίο δικάζοντας ως Εφετείο, με την αριθ. απόφασή του αποδέχθηκε τυπικά και κατ' ουσίαν την έφεση, εξαφάνισε την εκκαλούμενη ανωτέρω οριστική απόφαση του Ειρηνοδικείου και απέρριψε την αγωγή του ανωτέρω ενάγοντα ως απαράδεκτη.

Επειδή για τη συγκεκριμένη υπόθεση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ, κατατέθηκε νέα αγωγή από τον ίδιο διάδικο στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, για την οποία η Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ απέστειλε τις σχετικές της απόψεις με το αριθ. Δ.Δ.Δ.Υ. έγγραφο. Επί αυτής, εκδόθηκε η αριθ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε η αγωγή του εν λόγω ενάγοντα, διότι κρίθηκε ότι η διαφορά αφορά αξίωση φορολογικού περιεχομένου και η υπόθεση είναι αμιγώς φορολογική, που προσβάλλεται, αποκλειστικά, με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, η οποία όμως δεν ασκήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή στη συνέχεια, οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι κληρονόμοι του αποβιώσαντος, αιτούντες κατέθεσαν στην Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ την από αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α. και η Υπηρεσία με το αριθ. Δ.Δ.Δ.Υ. (ορθή επανάληψη) έγγραφο απάντησε αρνητικά στηριζόμενη στην αριθ. απορριπτική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36 παρ. 1 του ΚΦΔ : «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.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 42 παρ. 4 του ΚΦΔ : « 4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώτητα 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 σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του ΚΦΔ η αξίωση για επιστροφή φόρου των προσφευγόντων που αφορά το φορολογικό έτος 2014 είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή όταν την κατέθεσαν στην Διεύθυνση Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ αίτηση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α.

Επειδή πέραν αυτών, η Υπηρεσία μας δεσμεύεται και από την απορριπτική δικαστική απόφαση (.....), η οποία έχει καταστεί τελεσίδικη, καθώς δεν ασκήθηκε έφεση κατά αυτής από τους αναφερόμενους στη συγκεκριμένη ενδικοφανή προσφυγή νόμιμους κληρονόμους του αποβιώσαντος

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής :
α) της, β) τουκαι γ) του, ως νομίμων εκ διαθήκης κληρονόμων του από αποβιώσαντος και την επικύρωση της υπ' αριθ. πρωτ. Δ.Δ.Δ.Υ.....αρνητικής απάντησης της Διεύθυνσης Διαχείρισης Δημοσίου Υλικού της Γενικής Διεύθυνσης Τελωνείων και ΕΦΚ της ΑΑΔΕ στο απόαίτημά για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ΦΠΑ ποσού 9.076,89 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.