



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη 27/01/2017
Αριθμ. Αποφ.: 299

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
 - β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του Ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)
 - δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - στ. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις

Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β΄ 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
- θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 2562 Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
- ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/01-09-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- ια. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β΄/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή του, με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση:, κατά της υπ' αριθ. πρωτ., αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησης του για διαγραφή τελών κυκλοφορίας των ετών έως και, τα οποία ανέρχονται κατά κεφάλαιο στα ΕΥΡΩ 2.361,84, μετά των προσαυξήσεων τους, ανερχόμενων στο συνολικό ποσό των ΕΥΡΩ 3.278,42 για το Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τη με αριθμό πρωτ., αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησης του για διαγραφή τελών κυκλοφορίας των ετών έως και, τα οποία ανέρχονται κατά κεφάλαιο στα ΕΥΡΩ 2.361,84, μετά των προσαυξήσεων τους, ανερχόμενων στο συνολικό ποσό των ΕΥΡΩ 3.278,42 για το Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας
5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εκπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων

λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων πώλησε, την, στην εταιρεία με την επωνυμία με **ΑΦΜ**, που δραστηριοποιείται με την εμπορία και παροχή υπηρεσιών οχημάτων, το όχημα του μάρκας, με αριθμό κυκλοφορίας Για το λόγο αυτό η ως άνω εταιρεία εξέδωσε το υπ' αριθ. τιμολόγιο αγοράς του ως άνω οχήματος ποσού 16.000 Ευρώ, το δε ποσό αυτό είχαν συμφωνήσει ότι θα αφαιρούνταν από το τίμημα του νέου οχήματος που θα αγόραζε ο προσφεύγων, όπως και έγινε. Κατά την ως άνω ημερομηνία και δυνάμει της σύμβασης πώλησης που κατάρτισε με την ως άνω εταιρεία, η οποία κατά την κατάρτισή της εκπροσωπούσαν από τον, (ομόρρυθμο μέλος αυτής) παρέδωσε το μεταχειρισμένο όχημά του υπ' αριθ., μετά των κλειδιών και της άδειας κυκλοφορίας, υπογράφοντας και παραδίδοντας επίσης στον ως άνω, ο οποίος ενεργούσε ως νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας, υπεύθυνη δήλωση με την οποία παρείχε εξουσιοδότηση σε αυτόν, όπως προβεί σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες για την οριστική μεταβίβαση του ως άνω οχήματος στο όνομα της εταιρείας, ήτοι για την μεταβίβαση της άδειας κυκλοφορίας στη Διεύθυνση Συγκοινωνιών της Νομαρχίας Μετά την υλική παράδοση του ως άνω οχήματος αποξενώθηκε ο προσφεύγων πλήρως από τη νομή και κατοχή αυτού (την οποία έως σήμερα έχει η ως άνω εταιρεία) και σταμάτησε να το δηλώνει στη φορολογική του δήλωση και να πληρώνει τα τέλη κυκλοφορίας, εν τούτοις περί τις αρχές του έτους πληροφορήθηκε από τη λογίστριά του ότι εμφανιζόταν στο σύστημα του taxisnet να έχει βεβαιωμένες-ληξιπρόθεσμες οφειλές οι οποίες αφορούσαν τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών για το ως άνω λεπτομερώς περιγραφόμενο Ε.Ι.Χ. που πώλησε στην ως άνω εταιρεία. Θέλοντας να βεβαιωθεί ότι δεν επρόκειτο για κάποιο λάθος, υπέβαλε αίτηση στη **Δ.Ο.Υ.** για να του δοθούν πληροφορίες σχετικά με το τι ακριβώς συμβαίνει και διαπίστωσε την ότι **η προαναφερόμενη εταιρεία έως σήμερα δεν έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για τη μεταβίβαση του οχήματος**, με αποτέλεσμα τα τέλη κυκλοφορίας των παρελθόντων ετών να έχουν βεβαιωθεί σε εκείνον και να εμφανίζεται ως οφειλέτης έναντι του Ελληνικού Δημοσίου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων προσφεύγει κατά της υπ' αριθ. πρωτ., αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, επί της υπ' αριθ. πρωτ. αίτησης του για διαγραφή τελών κυκλοφορίας των ετών έως και, για το Ε.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας και ζητά να απαλλαγεί από τα προαναφερόμενα πρόστιμα για τους παρακάτω λόγους:

1. Δε θα έπρεπε να βεβαιωθούν στον προσφεύγοντα τα τέλη κυκλοφορίας καθώς δεν είχε στην κατοχή του ούτε έκανε χρήση του ως άνω οχήματος.
2. Σύμφωνα με την 3382/2014 ΣΤΕ που αναφέρεται μεν στην μεταβίβαση μηχανημάτων έργων αλλά η κρίση του αυτή μπορεί να εφαρμοσθεί αναλογικά και στα θέματα μεταβίβασης αυτοκινήτων οχημάτων κρίθηκε ότι «ο παλαιός ιδιοκτήτης μηχανήματος έργου παύει να είναι υπόχρεος για την καταβολή των τελών χρήσης

αυτού από τη συντέλεση, κατά τις οικείες διατάξεις του Αστικού Κώδικα (άρθρο 1034.

3. Η επιβολή εις βάρος του των τελών κυκλοφορίας για το όχημα παραβιάζει την αρχή την δικαιολογημένης εμπιστοσύνης σύμφωνα και με τη νομολογία του ΣΤΕ (ΣΤΕ 1508/2002) διότι, μέχρι το έτος, οπότε και έλαβε γνώση μέσω του συστήματος του taxisnet ότι φέρεται ως υπόχρεος για την καταβολή τελών κυκλοφορίας παρελθόντων ετών δεν του κοινοποιήθηκε καμία ειδοποίηση, ούτε της καταλογιστικής πράξης, αλλά και ούτε της ατομικής βεβαίωσης.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4174/2013: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και **εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)**, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 1 του Ν.4174/2013: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β' .

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω τα τέλη κυκλοφορίας δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Ν. 2717/1999.: «1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1014/2017: «....., **οποιοσδήποτε πράξεις εκδίδονται από τη Φορολογική Διοίκηση σε βάρος φορολογουμένων αναφορικά με τέλη κυκλοφορίας δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ΚΦΔ** και επομένως προσβάλλονται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. του ν.2719/1999 (Κ.Δ.Δ.)». Συνεπώς η υπό εξέταση ενδικοφανής προσφυγή είναι απαράδεκτη.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.:**, ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον προσφεύγοντα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.