



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604565
ΦΑΞ: 2131604566

Καλλιθέα, 13-12-2016

Αριθμός απόφασης: 4273

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Λάρισας, οδός, κατά των με α) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/28-11-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)

...../20-11-2012 (Γραμμές Χ.Κ) και β) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/23-04-2015 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/23-04-2015 ταμειακών βεβαιώσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, με τις οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος του, για τα έτη 1998-2011 και 2014, αντίστοιχα, τέλη κυκλοφορίας, καθώς και ισόποσα αυτοτελή πρόστιμα λόγω μη καταβολής τους, συνολικού ποσού ύψους €2.834,70, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/28-11-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/20-11-2012 (Γραμμές Χ.Κ.) ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, με την οποία βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, για τα έτη 1998-2011, τέλη κυκλοφορίας, καθώς και ισόποσα αυτοτελή πρόστιμα λόγω μη καταβολής τους, συνολικού ποσού ύψους €2.564,70, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας αυτοκίνητο, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τη με αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/23-04-2015 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/23-04-2015 ταμειακή βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, με την οποία βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, για το έτος 2014, τέλη κυκλοφορίας, καθώς και ισόποσο αυτοτελές πρόστιμο λόγω μη καταβολής τους, συνολικού ποσού ύψους €270,00, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας αυτοκίνητο, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με α) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/28-11-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/20-11-2012 (Γραμμές Χ.Κ.) και β) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/23-04-2015 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/23-04-2015 ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας βεβαιώθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος, για τα έτη 1998-2011 και 2014, αντίστοιχα, τέλη κυκλοφορίας, καθώς και ισόποσα αυτοτελή πρόστιμα λόγω μη καταβολής τους, συνολικού ποσού ύψους €2.834,70, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, τα οποία παρουσιάζονται αναλυτικά στον κάτωθι πίνακα:

Α/Α	Α.Τ.Β. / Ημερομηνία Α.Τ.Β.	Χ.Κ. (Αριθμός / Γραμμή / Ημερομηνία)	Έτος	Ποσό που βεβαιώθηκε (€)		
				Τέλη Κυκλοφορίας	Πρόστιμο	Σύνολο
1	/28-11-2012	/20-11-2012	1998	73,37	73,37	146,74
2		/20-11-2012	1999	73,37	73,37	146,74
3		/20-11-2012	2000	73,37	73,37	146,74
4		/20-11-2012	2001	73,37	73,37	146,74
5		/20-11-2012	2002	73,37	73,37	146,74
6		/20-11-2012	2003	81,00	81,00	162,00
7		/20-11-2012	2004	81,00	81,00	162,00
8		/20-11-2012	2005	93,00	93,00	186,00
9		/20-11-2012	2006	93,00	93,00	186,00
10		/20-11-2012	2007	93,00	93,00	186,00
11		/20-11-2012	2008	93,00	93,00	186,00
12		/20-11-2012	2009	112,00	112,00	224,00
13		/20-11-2012	2010	***187,00	112,00	299,00
14		/20-11-2012	2011	120,00	120,00	240,00
*** (= 112,00 + 75,00)			ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ: 2.564,70			
15	/23-04-2015	/23-04-2015	2014	135,00	135,00	270,00
			ΣΥΝΟΛΟ ΤΑΜΕΙΑΚΗΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ: 270,00			
ΣΥΝΟΛΟ ΟΦΕΙΛΩΝ:			2.834,70			

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες ταμειακές βεβαιώσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας, με τις οποίες του βεβαιώθηκαν, για τα έτη 1998-2011 και 2014, τα ανωτέρω ποσά τελών κυκλοφορίας και αυτοτελών προστίμων λόγω μη καταβολής τους για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο, ισχυριζόμενος ότι αδίκως βεβαιώθηκαν σε βάρος του τα εν λόγω τέλη κυκλοφορίας, καθώς το προαναφερθέν Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο καταστράφηκε σε τροχαίο ατύχημα την 17-11-1997, και ως εκ τούτου, αποσύρθηκε αφού παραδόθηκαν η άδεια κυκλοφορίας και οι πινακίδες του στη Δ.Ο.Υ. Γ' Λάρισας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «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 βασίζει 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.».

Επειδή, με την παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. (...) Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, περαιτέρω, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν. 4223/2013: «**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 Λαχεία, ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη θεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β', και στ. Χρηματικές κυρώσεις, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.**».

Επειδή, εξάλλου, στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα, για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνονται τα τέλη κυκλοφορίας, καθώς και τα πρόστιμα λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, εξάλλου, για τη βεβαίωση και είσπραξη των τελών κυκλοφορίας εφαρμόζονται οι διατάξεις της Υποπαραγράφου Ε.7 του Ν. 4093/2012 σε συνδυασμό, μέχρι και την 31-12-2014, με τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», έκτοτε δε σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 4270/2014 (με τη διάταξη του άρθρου 177 παρ. 1 του οποίου και καταργήθηκε ο Ν. 2362/1995), οι οποίες δεν παραπέμπουν στις διατάξεις των φορολογικών Εισοδήματος ή Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου οι τελευταίες δεν εφαρμόζονται ανάλογα για τη βεβαίωση και είσπραξή τους.

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας: «*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, κατά τα ανωτέρω, οι αναφυόμενες από τα τέλη κυκλοφορίας διαφορές δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, οι δε αναφυόμενες από πράξεις ταμειακής βεβαίωσης διαφορές ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012), ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των ταμειακών βεβαιώσεων με α) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/28-11-2012 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/20-11-2012 (Γραμμές Χ.Κ.) και β) αριθμό τριπλότυπου βεβαίωσης (Α.Τ.Β.)/23-04-2015 και αριθμό χρηματικού καταλόγου (Α.Χ.Κ.)/23-04-2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' Λάρισας.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 15-07-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν. 2717/99).