



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, 04-11-2016

Αριθμός απόφασης: 3712

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 08-06-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /26-05-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της με αριθμό πρωτ. /12-05-2016 αίτησης του προσφεύγοντος περί

απαλλαγής του από την υποχρέωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημά του για τα έτη 1994-2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ./26-05-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 08-06-2016 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ./26-05-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της με αριθμό πρωτ./12-05-2016 αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί απαλλαγής του από την υποχρέωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημά του για τα έτη 1994-2016.

Πιο συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι «αφενός στο μηχανογραφικό σύστημα TAXIS, καθώς και στο προηγούμενο μηχανογραφικό σύστημα, κατά το έτος 1994 δεν εμφανίζεται πληρωμή τελών μεταβίβασης του ως άνω οχήματος ούτε στο όνομα του προσφεύγοντος, ούτε στο όνομα “.....”, δεδομένου ότι η εν λόγω πληρωμή αποτελούσε προϋπόθεση για τη μεταβίβαση οχημάτων, και αφετέρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του Ν. 2696/1999, όπως αυτές ισχύουν, κατά την αλλαγή κατόχου οχήματος απαιτείται η έκδοση νέας άδειας, μετά την εξακρίβωση των νέων στοιχείων, από τις αρμόδιες, κατά περίπτωση, για την έκδοση των αδειών κυκλοφορίας, υπηρεσίες, ήτοι τις υπηρεσίες του Υπουργείου Μεταφορών, Υποδομών και Δικτύων». «Κατόπιν των προαναφερθέντων, εξακολουθεί να υφίσταται η από 16-12-2015 αναγκαστική ακινησία λόγω μη μεταβίβασης, στην οποία τέθηκε το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα, αλλά η αλλαγή κατόχου, και κατ' επέκταση η απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής τελών κυκλοφορίας, θα συντελεστεί μετά την έκδοση νέας άδειας στο όνομα του νέου κατόχου από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Μεταφορών, Υποδομών και Δικτύων».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να επανεξεταστεί η με αριθμό πρωτ./26-05-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της με

αριθμό πρωτ./12-05-2016 αίτησής του, να γίνει δεκτή η εν λόγω αίτησή του και να απαλλαγεί από την υποχρέωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημα για τα έτη 1994-2016, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημα πωλήθηκε από τον προσφεύγοντα την 10-09-1994 στην, κάτοικο, η οποία όμως παρέλειψε να προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την ολοκλήρωση της μεταβίβασής του και την αλλαγή των στοιχείων, και, ως εκ τούτου, το ανωτέρω όχημα έκτοτε εμφανίζεται στην κυριότητα του, χωρίς να βρίσκεται στην φυσική κατοχή του.
- Η με αριθμό πρωτ./12-05-2016 αίτησή του απορρίφθηκε εσφαλμένα.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται τη με αριθμό/2016 απόφαση του Πταισματοδικείου Ιλίου, την οποία και προσκομίζει με τα σχετικά της έγγραφα (κατηγορητήριο βάσει του οποίου εκδόθηκε η ως άνω απόφαση, αντίγραφο του από 16-12-2015 Δελτίου Συμβάντων του Τ.Τ. Περιστερίου και αντίγραφο της από 10-09-1994 υπεύθυνης δήλωσης της, καθώς και την ΠΟΛ. 1133/25-06-2015.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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...»

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, Προικιών 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 βεβαίωση 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, 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, 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, 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, τα τέλη κυκλοφορίας, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τούτο δε συνεπάγεται ότι η πράξη επιβολής τους δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, και προσβάλλεται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. Κ.Δ.Δ..

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επί της από 12-05-2016 αίτησης του προσφεύγοντος περί απαλλαγής του από την υποχρέωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας των ετών 1994-2016, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 08-06-2016 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).