



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 916/01-09-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
- β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
- γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 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».
- ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «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».
- η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/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.».
- θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
- ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ.... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά
α. της με αριθμό πρωτοκόλλου/.../-2016 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην με αριθμό πρωτοκόλλου/.../-2016 Αίτηση τ... προσφεύγο..... και

β. των ακόλουθων τελών κυκλοφορίας και προστίμων επί αυτών, για τα έτη από το 2009 έως το 2016, συνολικού ποσού 4.312,00 €, που βεβαιώθηκαν την/....../2016 από τη Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο....., αναφορικά με το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αναπηρικό αυτοκίνητο, πλήρους κυριότητας τ... προσφεύγο.....

β.1. 404,00 € για το έτος 2009,

β.2. 368,00 € για το έτος 2010,

β.3. 540,00 € για το έτος 2011,

β.4. 600,00 € για το έτος 2012,

β.5. 600,00 € για το έτος 2013,

β.6. 600,00 € για το έτος 2014,

β.7. 600,00 € για το έτος 2015 και

β.8. 600,00 € για το έτος 2016.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2016 Απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., στην με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2016 Αίτηση τ... προσφεύγο..... και τα ακόλουθα τέλη κυκλοφορίας και πρόστιμα επί αυτών, για τα έτη από το 2009 έως το 2016, συνολικού ποσού 4.312,00 €, που βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο....., αναφορικά με το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αναπηρικό αυτοκίνητο, πλήρους κυριότητας τ... προσφεύγο.....

α. 404,00 € για το έτος 2009,

β. 368,00 € για το έτος 2010,

γ. 540,00 € για το έτος 2011,

δ. 600,00 € για το έτος 2012,

ε. 600,00 € για το έτος 2013,

στ. 600,00 € για το έτος 2014,

ζ. 600,00 € για το έτος 2015 και

η. 600,00 € για το έτος 2016.

5. Την από/....../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψη στο σύνολό της.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης, με την οποία εισηγείται την απόρριψη ως απαράδεκτης της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ.... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό της Υπόθεσης

Την/....../2016, ... προσφεύγ..... – που είναι κάτοικος και διαμένει προσωρινά στ... (άλλη χώρα της Ε.Ε.) – υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ.-/...-...-2016 Αίτηση, με την οποία ζήτησε την χορήγηση Βεβαίωσης περί μη οφειλής τελών κυκλοφορίας για το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αναπηρικό αυτοκίνητο – μάρκας Honda, τύπου Civic 5DR, κυλινδρισμού κινητήρα 1799 κ.ε., με πρώτη άδεια κυκλοφορίας την/....../2007 – πλήρους κυριότητας τ... προσφεύγο....., προκειμένου να την χρησιμοποιήσει στη Διεύθυνση Συγκοινωνιών του Υπουργείου Μεταφορών, Υποδομών και Δικτύων για την οριστική διαγραφή του εν λόγω οχήματος λόγω εξαγωγής του εκτός Ελλάδας.

Η Δ.Ο.Υ. διεκπεραίωσε την ως άνω Αίτηση με την έκδοση της με αριθ. πρωτ.-/...-...-2016 Απάντησης, την οποία κοινοποίησε στ...ν προσφεύγο..... με συστημένη επιστολή μέσω των ΕΛ.ΤΑ. που επιδόθηκε στ...ν παραλήπτ.... την/....../2016. Στην εν λόγω Απάντηση αναφέρονται τα ακόλουθα:

Από την εφαρμογή οχημάτων της Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών, προκύπτει ότι για το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο έχουν καταβληθεί κανονικά τα τέλη κυκλοφορίας για τα έτη 2007 και 2008, έχει καταβληθεί για τέλη κυκλοφορίας το ποσό των 3,00 € για κάθε ένα από τα έτη από το 2009 έως το 2011, έχει καταβληθεί για τέλη κυκλοφορίας το ποσό των 5,00 € για το έτος 2012 και δεν έχει καταβληθεί κανένα ποσό για τα επόμενα έτη από το 2013 έως το 2016. Ακόμα, σύμφωνα με την έρευνα της Δ.Ο.Υ. στο αρχείο της, δεν υποβλήθηκε από τ...ν προσφεύγο.... αίτημα για απαλλαγή, λόγω αναπηρίας, του εν λόγω οχήματος από τα τέλη κυκλοφορίας και, κατά συνέπεια, δεν χορηγήθηκε σε αυτ...ν σχετική απαλλαγή. Σύμφωνα δε με την τελευταία παράγραφο της με αριθ. πρωτ./2007 Απόφασης του Τελωνείου (Τμήμα Δασμολογικών Διαδικασιών, Γραφείο Ατελειών), που εκδόθηκε κατόπιν σχετικής Αίτησης τ.... ήδη προσφεύγο...., παρακαλείται η τότε αρμόδια Δ.Ο.Υ., στην οποία κοινοποιήθηκε η εν λόγω Απόφαση, για την είσπραξη των κανονικών τελών κυκλοφορίας για το ως άνω όχημα. Κατόπιν των ανωτέρω, δεν δύναται να χορηγηθεί στ...ν προσφεύγο.... Βεβαίωση περί μη οφειλής τελών κυκλοφορίας για το ως άνω όχημα, διότι οφείλονται τέλη κυκλοφορίας και αυτοτελή πρόστιμα ισόποσα με τα τέλη κυκλοφορίας.

Ακολουθως, την/..../2016, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην βεβαίωση, σε βάρος τ... προσφεύγο...., των προβλεπόμενων τελών κυκλοφορίας και αυτοτελών προστίμων για τα έτη από το 2009 έως το 2016, όπως αυτά περιγράφονται στη σελίδα 2 της παρούσας.

... προσφεύγ...., με την με **ημερομηνία κατάθεσης** και με **αριθμό πρωτοκόλλου** **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή ως νόμιμη και βάσιμη, να ανακληθεί και ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική Απάντηση της Δ.Ο.Υ., να τ.... χορηγηθεί Βεβαίωση περί μη οφειλής τελών κυκλοφορίας για το με αριθμό κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. αναπηρικό αυτοκίνητο και να απαλλαγεί από τις επίδικες – προσβαλλόμενες οφειλές, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.
Παραβίαση των συνταγματικών αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη στις πράξεις της Διοίκησης.
2.
Παραβίαση ουσιαστικών διατάξεων της νομοθεσίας.
3.
Παραβίαση του ουσιώδους τύπου.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παράγραφος 1 εδάφιο πρώτο του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του **άρθρου 49 παράγραφος 1 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α΄ 287/31-12-2013)**, ορίζεται ότι

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την 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, με τις διατάξεις του **άρθρου 2 (πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)**, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του **άρθρου 39 παράγραφος 2 του Ν.4223/2013**, ορίζεται ότι

«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, Προικών 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 φορολογικών των περιπτώσεων α και β.

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας) παράγραφος 1 της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 (ΦΕΚ Β΄ 55/16-01-2014) του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι

«Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του 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, για την βεβαίωση και είσπραξη των τελών κυκλοφορίας οχημάτων εφαρμόζονται οι διατάξεις της υποπαραγράφου Ε.7. του Ν.4093/2012, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.2362/1995 (περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις), οι οποίες δεν παραπέμπουν στις διατάξεις της φορολογίας Εισοδήματος και του Φ.Π.Α. και, ως εκ τούτου, οι τελευταίες δεν εφαρμόζονται ανάλογα για την 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 του Υπουργείου Οικονομικών ασκείται μόνο κατά πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, τα τέλη κυκλοφορίας οχημάτων, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), τούτο, δε, συνεπάγεται ότι η πράξη επιβολής τους δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, αλλά προσβάλλεται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. Κ.Δ.Δ..

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω και στην υπό εξέταση υπόθεση, οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής τελών κυκλοφορίας δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ.... κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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 στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).