



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, 25-07-2016

Αριθμός απόφασης: 2685

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Καρδίτσας, οδός
....., κατά της με αριθμό πρωτ. /15-02-2016 πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Καρδίτσας περί οφειλής τελών κυκλοφορίας έτους 2008 για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ./15-02-2016 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας περί οφειλής τελών κυκλοφορίας έτους 2008 για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28-03-2016 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ./15-02-2016 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι, όπως προκύπτει από τα στοιχεία της ως άνω Δ.Ο.Υ., δεν έχουν καταβληθεί τα τέλη κυκλοφορίας για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του για το έτος 2008. Ως εκ τούτου, με την εν λόγω προσβαλλόμενη πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, τάχθηκε προθεσμία πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, προκειμένου ο προσφεύγων να προσέλθει στην ως άνω Δ.Ο.Υ., προσκομίζοντας την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος, καθώς και οποιοδήποτε δικαιολογητικό έχει στη διάθεσή του, με το οποίο να αποδεικνύεται ότι δεν οφείλονται ή ότι έχουν καταβληθεί τα τέλη κυκλοφορίας του ανωτέρω οχήματός του, ενώ σε περίπτωση μη προσέλευσής του εντός του προαναφερθέντος χρονικού διαστήματος, τούτο συνεπάγεται την ανεπιφύλακτη αναγνώριση από τον προσφεύγοντα των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας του οχήματος, και συνεπώς το οφειλόμενο ποσό, μαζί με το προβλεπόμενο πρόστιμο, θα βεβαιωθεί και θα πρέπει να καταβληθεί.

Μετά την παραλαβή της ανωτέρω προσβαλλόμενης πρόσκλησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ο προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, μετέβη στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, όπου κλήθηκε να καταβάλει τα τέλη κυκλοφορίας έτους 2008 για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του, καθώς και ισόποσο αυτοτελές πρόστιμο λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών. Εν συνεχεία, υπέβαλε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του και να ακυρωθεί η οφειλή του περί τελών κυκλοφορίας για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του για το έτος 2008, όπως αυτή περιγράφεται στην ως άνω προσβαλλόμενη πρόσκληση

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, καθώς και κάθε συναφής με αυτήν πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Την 31-12-2007 έθεσε σε ακινησία το με αριθμό κυκλοφορίας δίκυκλο όχημά του με την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας της με αριθμό/31-12-2007 δήλωσης ακινησίας και την παράδοση της πινακίδας κυκλοφορίας του εν λόγω οχήματος στην ως άνω Δ.Ο.Υ..
- Την 19-12-2008 μετέβη εκ νέου στη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας με σκοπό να λάβει πληροφορίες για τις ενέργειες που απαιτούνται, προκειμένου να λάβει πίσω την πινακίδα κυκλοφορίας του οχήματός του και να θέσει ξανά σε κυκλοφορία το όχημά του το έτος 2009. Μετά από διαβεβαιώσεις των αρμόδιων υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας ότι δε θα επιβαρυνόταν για το όχημά του με τα τέλη κυκλοφορίας του έτους 2008 σε περίπτωση παραλαβής της πινακίδας κυκλοφορίας του την ίδια ημέρα (19-12-2008, ήτοι εντός του έτους 2008), παρέλαβε την πινακίδα κυκλοφορίας του οχήματός του την 19-12-2008 (ώστε να την τοποθετήσει στο όχημά του στις αρχές του έτους 2009) και κατέβαλε τα τέλη κυκλοφορίας για το έτος 2009.
- Όπως του εξήγησαν οι αρμόδιοι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, όταν μετέβη στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. μετά την παραλαβή της ανωτέρω προσβαλλόμενης πρόσκλησης του Προϊσταμένου της, η ακινησία του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματός του, εκ παραδρομής, δεν καταχωρήθηκε ποτέ στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS (Σημειωτέον, δε, ότι η μη καταχώρηση της ακινησίας του ως άνω οχήματος του προσφεύγοντος στο ηλεκτρονικό σύστημα TAXIS αναφέρεται και στις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας).

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, Προϊκών 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 φορολογιών 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, καθώς και τα πρόστιμα λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, 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 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας περί οφειλής τελών κυκλοφορίας έτους 2008, καθώς και κάθε συναφής με αυτήν πράξη επιβολής τελών κυκλοφορίας, καθώς και ισόποσου αυτοτελούς προστίμου λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 28-03-2016 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**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).