



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, 29-06-2016

Αριθμός απόφασης: 2438

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 04-03-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Πειραιά, οδός, κατά της με αριθμό πρωτ. /26-02-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αριθμό πρωτ. /14-12-2015 αίτησης του προσφεύγοντος περί

διαγραφής των τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του για τα έτη 2012-2015, συνολικού ύψους €220,00, καθώς και των ισόποσων αυτοτελών προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής τους, συνολικού ύψους €220,00, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό πρωτ. /26-02-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-03-2016 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό πρωτ. /26-02-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της με αριθμό πρωτ. /14-12-2015 αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διαγραφής των τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του για τα έτη 2012-2015, συνολικού ύψους €220,00 (ήτοι τέλη κυκλοφορίας ύψους €55,00 για καθένα από τα εν λόγω έτη), καθώς και των ισόποσων αυτοτελών προστίμων που του επιβλήθηκαν λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, συνολικού ύψους €220,00 (ήτοι πρόστιμο ύψους €55,00 για καθένα από τα εν λόγω έτη).

Πιο συγκεκριμένα, σύμφωνα με το προσκομισθέν αντίγραφο του αποσπάσματος από το βιβλίο συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας Αττικής, το ως άνω όχημα, ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος, εκλάπη την 18-11-2011 και παραδόθηκε νομότυπα στον ιδιοκτήτη του την 10-01-2012 χωρίς την κρατική πινακίδα κυκλοφορίας του με αριθμό Ωστόσο, ο προσφεύγων την 10-12-2015 κατέθεσε τη με αριθμό δήλωση ακινησίας ενώπιον της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά και εν συνεχεία προέβη σε άρση της ακινησίας το 2016.

Εντούτοις, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά, απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι δεδομένου ότι το ως άνω δίκυκλο όχημά του άλλαξε αριθμό κυκλοφορίας την 08-12-2015 (από σε) λόγω κλοπής της παλαιάς πινακίδας κυκλοφορίας του, τα τέλη κυκλοφορίας των ετών πριν από το 2015 οφείλονται και έπρεπε να είχαν καταβληθεί στον παλαιό αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος, ενώ από την 01-01-2016 και μετά

οφείλονται και πρέπει να καταβάλλονται στο νέο αριθμό κυκλοφορίας του εφόσον το όχημα δε βρίσκεται σε εκούσια ή αναγκαστική ακινησία.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή του και να ακυρωθούν τα τέλη κυκλοφορίας, συνολικού ύψους €220,00, καθώς και τα ισόποσα αυτοτελή πρόστιμα λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, συνολικού ύψους €220,00, που επιβλήθηκαν σε βάρος του για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. / Δ.Ι.Χ. του για τα έτη 2012-2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Βάσει αντιγράφου του αποσπάσματος από το βιβλίο συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας Αττικής, το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας όχημά του, που εκλάπη την 18-11-2011, βρέθηκε εγκαταλελειμμένο και του παραδόθηκε νομότυπα την 10-01-2012 χωρίς την κρατική πινακίδα κυκλοφορίας του.
- Την 10-12-2015 κατέθεσε τη με αριθμό δήλωση ακινησίας ενώπιον της Α' Δ.Ο.Υ. Πειραιά και εν συνεχεία προέβη σε άρση της ακινησίας το 2016.
- Παρουσιάζει οικονομική αδυναμία να καταβάλει τα τέλη κυκλοφορίας των ετών 2012-2015, καθώς και τα πρόστιμα λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής τους, που του έχουν επιβληθεί για το εν λόγω όχημά του.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του, ο προσφεύγων επικαλείται την ΠΟΛ. 1147/1994, καθώς και θεμελιώδεις αρχές της διοικητικής δράσης (βάσει του «Οδηγού Ορθής Διοικητικής Συμπεριφοράς» του Υπουργείου Διοικητικής Μεταρρύθμισης), όπως η αρχή της χρηστής διοίκησης, η άσκηση της διακριτικής ευχέρειας και η αρχή της επιείκειας.

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, 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 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 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά επί της από 14-12-2015 αίτησης του προσφεύγοντος περί διαγραφής των τελών κυκλοφορίας των ετών 2012-2015, καθώς και των ισόποσων αυτοτελών προστίμων λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, 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 04-03-2016 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**

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).