



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

Καλλιθέα, 23-11-2015

Αριθμός απόφασης: 4533

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. Την από 25-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
....., ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, κατά της
από 23-04-2015 με αριθμό χρηματικού καταλόγου και γραμμή χρηματικού καταλόγου πράξης
επιβολής σε βάρος της τελών κυκλοφορίας, ύψους 300,00€, καθώς και προστίμου λόγω μη καταβολής

των εν λόγω τελών κυκλοφορίας, ύψους 300,00€ (πλέον προσαυξήσεων), για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., για το έτος 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
6. Την από 17-11-2015 εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 25-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Για το έτος 2014 βεβαιώθηκαν στην προσφεύγουσα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας τέλη κυκλοφορίας, ύψους 300,00€, και της επιβλήθηκε και αυτοτελές πρόστιμο λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής τους ίσο με τα εν λόγω τέλη, ήτοι πρόστιμο, ύψους 300,00€, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. της.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας την από 26-05-2015 και με αριθμό πρωτ. αίτηση, με την οποία ζήτησε τη διαγραφή των τελών κυκλοφορίας έτους 2014 που έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., ισχυριζόμενη ότι το τελευταίο έχει πωληθεί από τις 03-05-2000, επισυνάπτοντας όλα τα σχετικά έγγραφα προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της.

Με τη με αριθμό πρωτ./...../28-05-2015 αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας απέρριψε το ως άνω αίτημα της προσφεύγουσας, διότι:

- Όπως προκύπτει από το υποσύστημα οχημάτων του TaxisNet, το οποίο ενημερώνεται από τις μεταβολές του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών, ορθώς έχουν βεβαιωθεί από τη Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών με το με αριθμό χρηματικό κατάλογο, γραμμή/23-04-2015 τέλη κυκλοφορίας για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. στην ατομική μερίδα της προσφεύγουσας, καθώς το παραπάνω όχημα φαίνεται να βρίσκεται στην κατοχή της μέχρι και την ημερομηνία απάντησης της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας επί της ως άνω αίτησης της προσφεύγουσας.
- Επιπλέον, μεταβίβαση θεωρείται η αλλαγή από το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών της άδειας κυκλοφορίας και η καταχώριση στο νέο ιδιοκτήτη.
- Τυχόν δε διαφορές που μπορεί να ανέκυψαν μεταξύ πωλητή και αγοραστή ανήκουν στο χώρο του ιδιωτικού δικαίου και μπορούν να επιλυθούν από τους τελευταίους συμβιβαστικά ή από τα αρμόδια πολιτικά δικαστήρια.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 23-04-2015 με αριθμό χρηματικού καταλόγου και γραμμή χρηματικού καταλόγου πράξης επιβολής σε

βάρος της τελών κυκλοφορίας, ύψους 300,00€, καθώς και προστίμου λόγω μη καταβολής των εν λόγω τελών κυκλοφορίας, ύψους 300,00€ (πλέον προσαυξήσεων), για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., για το έτος 2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εκ παραδρομής και μόνο βεβαιώθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας τα τέλη κυκλοφορίας του υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ. για το έτος 2014, καθώς η προσφεύγουσα ανέθεσε τη συμπλήρωση και την υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματός της οικονομικού έτους 2014 σε νέο (διαφορετικό) λογιστή. Ο τελευταίος δεν ήταν ενήμερος για το θέμα της μη κατοχής από την προσφεύγουσα τη σχετική χρονική περίοδο του εν λόγω Ε.Ι.Χ., το οποίο, ενώ δεν προϋπήρχε στο Taxisnet για τα οικονομικά έτη 2012 και 2013, εμφανίστηκε καταχωρημένο σε αυτό (ξανά) το οικονομικό έτος 2014, με αποτέλεσμα να συμπεριληφθεί στη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους κατά την οριστικοποίησή της.
- Σύμφωνα με το άρθρο 71 παρ. 1 του Ν. 542/1977: *«Η βεβαίωσις οιοδήποτε φόρου, τέλους, προστίμου, δικαιώματος ή εισφοράς υπέρ του Δημοσίου, μετά των πάσης φύσεως προσθέτων και υπέρ τρίτων, ενεργείται εντός προθεσμίας τριών μηνών από της λήξεως του μηνός εντός του οποίου εκτήθη ο τίτλος βεβαιώσεως. (...)»*.
- Παραβίαση της αρχής της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.
- Από την πλευρά της, η προσφεύγουσα έχει ξεκινήσει ήδη τις διαδικασίες για τη διαγραφή του υπ' αριθμόν κυκλοφορίας Ε.Ι.Χ., καθώς πέραν της από 26-05-2015 και με αριθμό πρωτ. αίτησής της στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας με όλα τα απαραίτητα νομιμοποιητικά έγγραφα, έχει υποβάλει και τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 αιτούμενη τη διαγραφή του εν λόγω Ε.Ι.Χ. για το οικείο οικονομικό έτος. Σημειωτέον, ότι είχε ενεργήσει ομοίως και για τα οικονομικά έτη 2001 έως και 2011, υποβάλλοντας αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις, με τις οποίες είχε διαγραφεί το εν λόγω Ε.Ι.Χ. για τα συγκεκριμένα οικονομικά έτη.

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'. 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 με τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», 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 περίπτωση, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής τελών κυκλοφορίας, καθώς και προστίμου λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής τελών κυκλοφορίας 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 25-06-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).