



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Θεσσαλονίκη 23/9/2015

Αριθμός απόφασης: 110

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Της αριθ. Δ6Α118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, στην οδό κατά της με αρ.πρωτ. Βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για τα έτη 1997, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 κα 2015 κατόπιν αιτήσεώς του με αρ. πρωτ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την προσβαλλόμενη με αρ.πρωτ. Βεβαίωση τελών κυκλοφορίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, για τα έτη 1997, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 κα 2015 κατόπιν αιτήσεώς του με αρ. πρωτ.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 12/8/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αρ.πρωτ. Βεβαίωση τελών κυκλοφορίας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, βεβαιώθηκαν στον προσφεύγοντα τα τέλη κυκλοφορίας για το ΕΙΧ ιδιοκτησίας του, συνολικού ποσού 3.426,22 €, για τα έτη 1997, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 κα 2015 κατόπιν αιτήσεώς του με αρ. πρωτ.

Η βεβαίωση των τελών κυκλοφορίας του ΕΙΧ αυτοκινήτου μάρκας, χρώματος μπλε, έγινε κατόπιν της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, όταν διαπιστώθηκε ότι δεν κατατέθηκαν η άδεια και οι πινακίδες κυκλοφορίας του εν λόγω αυτοκινήτου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω ακινησίας του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφούν τα τέλη κυκλοφορίας που βεβαιώθηκαν σε βάρος του ή άλλως να διαγραφούν τα τέλη κυκλοφορίας από το χρόνο κατάθεσης της καταγγελίας του για τις σε βάρος του παράνομες και ποινικώς κολάσιμες πράξεις σε σχέση με τις πινακίδες και την άδεια κυκλοφορίας του αυτοκινήτου του στην Ασφάλεια Μενεμένης, ήτοι από 11-2-2014, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Από το έτος 1998 έχει παραδώσει την άδεια και τις πινακίδες κυκλοφορίας του αυτοκινήτου του στον δημοτικό υπάλληλο, ο οποίος ανέλαβε την παράδοσή τους στην Δ.Ο.Υ. αλλά δεν το έπραξε. Έκτοτε αγνοείται η ύπαρξή τους με αποτέλεσμα να μην μπορεί να ολοκληρωθεί η διαδικασία της ακινησίας του αυτοκινήτου.
2. Το εν λόγω αυτοκίνητο έχει απορριφθεί από το Δήμο το έτος 2000, σύμφωνα με την με αρ.πρωτ. βεβαίωση του δήμου.
3. Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για τη βεβαίωση των τελών κυκλοφορίας που αφορούν στα έτη πριν την τελευταία πενταετία.
4. Δεν υφίσταται απολύτως καμία αιτιολόγηση της βεβαιώσεως των τελών όλων αυτών των ετών, παρά την προσκόμιση των εγγράφων που δικαιολογούν την μη βεβαίωση.

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.2367/1953 «περί τίτλων κυριότητας, ταξινομήσεως αδειών κυκλοφορίας και φορολογίας αυτοκινήτων» ορίζεται ότι «1.Εις περίπτωσηιν ακινησίας οχήματος εξ οιασδήποτε αιτίας ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος αυτού υποχρεούται όπως προ της ενάρξεως του

φορολογικού εξαμήνου από του οποίου το αυτοκίνητον τίθεται σε ακινησίαν, υποβάλη εις τον αρμόδιον οικονομικό έφορον δήλωσιν ακινησίας, εν τη οποία ν' αναφέρονται λεπτομερώς οι προκαλέσαντες την ακινησία λόγοι και ο τόπος σταθμέυσεως του ακινητού οχήματος (πόλις, οδός, αριθμός). Η ακινησία δεν λαμβάνεται υπ' όψιν, εάν δεν παραδοθώσιν συγχρόνως η άδεια κυκλοφορίας και οι πινακίδες αριθμού κυκλοφορίας του αυτοκινήτου. ... 6. (όπως η παράγραφος αντικαταστάθηκε δια του άρθρου 10 του Ν. 154/1967). Εξαιρετικώς ... χωρεί έκπτωσης των τελών κυκλοφορίας εν περιπτώσει αναγκαστικής ακινησίας του αυτοκινήτου εκ λόγων ανωτέρας βίας, κλοπής ή υπαιξαιρέσεως αυτού. Ως λόγοι ανωτέρας βίας εν προκειμένω νοούνται αι περιπτώσεις, δι' ας δεν καθίσταται εφικτή η τήρησις της κατά τ' ανωτέρω οριζομένης διαδικασίας, είτε εκ λόγων αναγομένων εις την προσωπικήν κατάστασιν του κατόχου του αυτοκινήτου είτε εκ τοιούτων αναγόμενων εις την πραγματικήν κατάστασιν του αυτοκινήτου και των στοιχείων κυκλοφορίας αυτού.».

Επειδή, από το συνδυασμό των πιο πάνω διατάξεων και ιδίως των παρ. 1 και 6 του άρθρου 22 συνάγεται ότι για τη μη καταβολή τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτου λόγω ακινησίας απαιτείται η τήρηση των προβλεπόμενων από αυτές διατυπώσεων, οι οποίες αποσκοπούν να παράσχουν στην αρμόδια φορολογική αρχή (αλλά και στις λοιπές αρχές) τη δυνατότητα ελέγχου της θέσεως του αυτοκινήτου σε ακινησία. Συγχωρείται δε η παράλειψη τηρήσεως εκείνων μόνον των διατυπώσεων, ως προς τις οποίες συντρέχει η, κατά την έννοια της ως άνω διατάξεως της παρ. 6, ανωτέρα βία. Συνεπώς, σε περίπτωση μη τηρήσεως όλων των προαναφερόμενων διατυπώσεων (πλην εκείνων ως προς τις οποίες, κατά τα ανωτέρω, συνέτρεχε ανωτέρα βία) προ της θέσεως του αυτοκινήτου σε ακινησία, τα τέλη κυκλοφορίας εξακολουθούν να οφείλονται, χωρίς να ασκεί νομική επιρροή το γεγονός της κυκλοφορίας ή μη του αυτοκινήτου (Σ.τ.Ε. 2170/82).

Επειδή στην εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ. Μ.7381/446/8-11-1965 «Περιπτώσεις αναγκαστικής ακινησίας των αυτοκινήτων» διευκρινίζονται σε ποιες περιπτώσεις κρίνεται αναγκαστική η ακινησία των αυτοκινήτων.

Επειδή στην παρ. 3 του άρθρου 5 του ανωτέρω νόμου όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 8 του άρθρου 5 του ν.δ. 3839/1958 ορίζεται ότι : «Εις περίπτωσιν δεόντος αποδεικνυόμενης απώλειας μιας ή αμφοτέρων των πινακίδων, ή εάν η πινακίς έχη φθαρή εις τοιούτον βαθμόν ώστε αι επ' αυτής ενδείξεις να είναι δυσανάγνωστοι, ο ιδιοκτήτης του οχήματος υποχρεούται να ζητήσει την χορήγησιν νέων ανταλλακτικών πινακίδων υπό του Υπουργείου Συγκοινωνιών και Δημοσίων Έργων, όπερ χορηγεί ταύτας κατόπιν υποβολής σχετικής αιτήσεως μετά των απαιτούμενων αποδεικτικών στοιχείων απώλειας της πινακίδος.».

Επειδή στο άρθρο 4 του ανωτέρω νόμου παρ. 7 περ. ε ορίζεται η διαδικασία για την λήψη καινούρια άδειας ή πινακίδων κυκλοφορίας λόγω απώλειας.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρέδωσε το έτος 1998 στον δημοτικό υπάλληλο την άδεια και τις πινακίδες κυκλοφορίας του ΙΧ αυτοκινήτου του με αρ. κυκλοφορίας, για να επιληφθεί επί των διαδικασιών για την ακινητοποίησή του στην Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, λόγω μη κυκλοφορίας αυτού. Πλην όμως δεν κατατέθηκαν στην Δ.Ο.Υ. από τον κ. Το έτος 2000, κατόπιν αιτήσεως του, ο δήμος περισυνέλλεξε το άχρηστο αυτοκίνητο το οποίο απορρίφθηκε. Προς επιβεβαίωση των λεγομένων του ο προσφεύγων προσκομίζει την με αρ.πρωτ. βεβαίωση του δήμου Μενεμένης από την οποία δεν προκύπτει ο αριθμός του οχήματος που περισυλλέγη ούτε και ο αριθμός πλαισίου αυτού.

Επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, πριν την βεβαίωση των τελών κυκλοφορίας, προέβηκε σε όλες τις απαραίτητες ενέργειες ώστε να διαπιστωθεί εάν το όχημα του προσφεύγοντας βρισκόταν σε ακινησία τα έτη 2000 έως 2015, όπως προκύπτει από τα επισυναπτόμενα έγγραφα στο φάκελο της παρούσας (βεβαιώσεις από Α' Τελωνείο Θεσσαλονίκης -πρώην Ο.Δ.Δ.Υ., Δ/ση Μεταφορών και Επικοινωνιών Κ. Μακεδονίας).

Επειδή για την απαλλαγή του ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου από την υποχρέωση καταβολής των ενδίκων τελών απαιτείται η προηγούμενη υποβολή δηλώσεως περί ακινησίας, η οποία να περιέχει τα αναφερόμενα στη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 2367/53 στοιχεία, ενώ εν προκειμένω δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση ακινησίας του αυτοκινήτου, η οποία επιφέρει απαλλαγή από τα τέλη, εκ μόνου του λόγου της επίκλησης του γεγονότος ότι επιδόθηκαν η άδεια κα οι πινακίδες κυκλοφορίας σε τρίτο, χωρίς, όπως έπρεπε, να βεβαιώνεται ότι παρεμποδίσθηκε η εμπρόθεσμη υποβολή της σχετικής δηλώσεως εκ λόγων ανωτέρας βίας (σχετ. Σ.τ.Ε. 2349/1996).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 249 του Α.Κ. προκύπτει ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να βεβαιώσει τα τέλη κυκλοφορίας παραγράφεται μετά την πάροδο των είκοσι ετών.

Επειδή στις εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών ΠΟΛ.1133/2015 περί «Τελών κυκλοφορίας σε επιβατικά αυτοκίνητα που δεν τελούν σε φυσική κατοχή των ιδιοκτητών τους» και ΠΟΛ.1147/2015 με θέμα «Διευκρινίσεις επί της ΠΟΛ.1133/2015 για τη θέση σε αναγκαστική ακινησία αυτοκινήτων για τα οποία δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία μεταβίβασης» ορίζεται ότι, τα επιβατικά αυτοκίνητα οχήματα, για τα οποία υποβάλλεται «δήλωση μη μεταβίβασης οχήματος» και καταχωρούνται στην Εθνική Βάση Δεδομένων ως «Απολεσθέντα - ανευρεθέντα - κλαπέντα αντικείμενα και αναζητήσεις προσώπων και πραγμάτων», δύνανται να τεθούν σε αναγκαστική ακινησία, από την ημερομηνία έκδοσης της βεβαίωσης, από τις κατά τόπους αρμόδιες Αστυνομικές Υπηρεσίες που ασκούν καθήκοντα Τροχαίας. Σε κάθε περίπτωση, πάντως, οι ρυθμίσεις της εγκυκλίου ΠΟΛ.1133/2015 και της ΠΟΛ.1147/2015, ισχύουν, αποκλειστικά και εφαρμόζονται μόνο για τα αυτοκίνητα οχήματα για τα οποία δεν ολοκληρώθηκε η διαδικασία μεταβίβασης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών του ΕΙΧ με αρ. κυκλ.

Έτος	Ποσό (€)
1997	146,74
2001	146,74
2002	146,74
2003	162,00
2004	162,00
2005	186,00
2006	186,00
2007	186,00
2008	186,00
2009	224,00

2010	374,00
2011	240,00
2012	270,00
2013	270,00
2014	270,00
2015	270,00

Τελικό χρεωστικό : 3.426,22 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).