



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

Θεσσαλονίκη 08-09-2015

Αριθμός απόφασης:92

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
ΦΑΞ : 2313333258

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. Δ6Α1118225 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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 αριθμ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....» του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», «.....», κατά του με αριθμό «.....» εγγράφου του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» του «.....» 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:

Βάσει του υπ'αριθμ. «.....» χρηματικού καταλόγου βεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας τα ακόλουθα τέλη κυκλοφορίας που αφορούν το υπ'αριθμ. κυκλοφορίας «.....» αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της. Συγκεκριμένα βεβαιώθηκαν τα ακόλουθα ποσά :

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ
1998	146,74 €
1999	146,74 €
2000	146,74 €
2002	146,74 €
2003	162 €
2004	162 €
2005	186 €
2006	186 €
2007	186 €
2008	186 €
2009	224 €
2010	374 €
2011	240 €
2012	270 €
2013	270 €
2015	270 €

Ειδικότερα, κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. «.....» αιτήσεως της προσφεύγουσας να βεβαιωθούν τα τέλη κυκλοφορίας για τα οικ. έτη 2002 έως 2013 και το έτος 2015 η αρμόδια Δ.Ο.Υ «.....» προχώρησε στη βεβαίωση αυτών , επιπρόσθετα δε βεβαίωσε τέλη κυκλοφορίας και για τα έτη 1998-2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης επικαλούμενη ότι :

Α) Το όχημα της καταστράφηκε αποδεδειγμένα και δεν κυκλοφόρησε τα επόμενα έτη,

Β) Το άρθρο 22 Ν.2367/1953 εισάγει αμάχητο τεκμήριο το οποίο τελεί σε προφανή αντίθεση με κανόνες δικαίου υπέρτερης νομικής ισχύος και

Γ) Σε κάθε περίπτωση έπρεπε να επιβληθούν μειωμένα τέλη κυκλοφορίας .

Επί της ως άνω προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Σύμφωνα με το άρθρο 22 Ν.2367/1953 «1.Εις περίπτωσιν ακινησίας αυτοκινήτου οχήματος εξ οιασδήποτε αιτίας, ο ιδιοκτήτης ή κάτοχος αυτού υποχρεούται όπως προ της ενάρξεως του φορολογικού εξαμήνου από του οποίου το αυτοκίνητο τίθεται εις ακινησίαν, υποβάλει εις τον αρμόδιο Οικον. Έφορο δήλωσιν ακινησίας, εν τη οποία ν' αναφέρονται λεπτομερώς οι προκαλέσαντες την ακινησία λόγοι και ο τόπος σταθμεύσεως του ακινητούντος οχήματος (πόλις, οδός, αριθμός). Η δήλωση ακινησίας δεν λαμβάνεται υπ' όψιν εάν δεν παραδοθώσιν συγχρόνως η άδεια κυκλοφορίας και οι πινακίδες αριθμού κυκλοφορίας του αυτοκινήτου. Άμα τη υποβολή δηλώσεως ακινησίας ο Οικονομικός Έφορος προβαίνει εις την κατάλληλον σφράγισιν του εν ακινησία δηλουμένου αυτοκινήτου προς τον σκοπό της μηχανικής ακινητοποίησης αυτού, συντάσσων περί τούτου πρωτόκολλον. Βάσει της δηλώσεως ακινησίας και του κατά τ' ανωτέρω πρωτοκόλλου σφραγίσεως ο Οικον. Έφορος προβαίνει οίκοθεν εις την έκπτωσιν των τελών του εξαμήνου , δι' ο δηλούται ότι το αυτοκίνητο θέλει παραμείνει εις ακινησίαν....

6.Εξαιρετικώς διαφυλαττόμενης της ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Ν.Δ 3839/1958 , χωρεί έκπτωσις των τελών κυκλοφορίας εν περιπτώσει αναγκαστικής ακινησίας του αυτοκινήτου εκ λόγων ανωτέρας βίας, κλοπής η υπεξαίρεσεως αυτού.

Ως λόγοι ανωτέρας βίας εν προκειμένω νοούνται αι περιπτώσεις , δι' ας δεν καθίσταται εφικτή η τήρησις της κατά τ' ανωτέρω οριζόμενης διαδικασίας , είτε εκ λόγων αναγόμενων εις την

προσωπικήν κατάστασιν του κατόχου του αυτοκινήτου είτε εκ τοιούτων αναγόμενων εις την πραγματικήν κατάστασιν του κατόχου του αυτοκινήτου και των στοιχείων κυκλοφορίας αυτού ».

Περαιτέρω και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο υπ' αριθμ. Μ 7381/446/08.11.65 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών «... Υπάρχουν όμως και περιπτώσεις καθ' ας το αυτοκίνητο , πλήν της κατά τ' ανωτέρω θέσεως υπό του κατόχου του εις ακινησία, ευρίσκεται εις τοιαύτην , είτε συνεπεία αφαιρέσεως του εκ των χειρών του κατόχου , εν περιπτώσει μη εκπληρώσεως των συμβατικών υποχρεώσεων τούτου προς τον πωλητήν, ότε δεν παραδίδονται εις τον τελευταίον τα στοιχεία κυκλοφορίας , είτε, όταν, εντολή του Διευθυντού του αρμόδιου ταμείου, αφαιρούνται υπό της Αστυνομικής αρχής τα στοιχεία κυκλοφορίας και δι' όσον χρόνον διαρκεί η αφαίρεσις , είτε εκ τρίτου, όταν το αυτοκίνητον, λόγω καταστροφής του έχει αποσυρθεί της κυκλοφορίας.

Εις τας ανωτέρω περιπτώσεις εγένετο δεκτόν ότι η εν προκειμένω ακινησία του αυτοκινήτου εξομοιούται προς την συνήθη νομότυπον τοιαύτην και επιφέρει τα αυτά αποτελέσματα (έκπτωση βεβαιωθέντων τελών κυκλοφορίας) υπό τας προϋποθέσεις τας οριζόμενας δια των υπ' αριθμ. Μ 227/15/09.01.63 , Μ 1792/08.04.63 και Α 1474/42/25.04.64 διαταγών ημών , αντιστοίχως κατά περίπτωσιν.

Ειδικώτερον, εις την περίπτωση της καταστροφής του αυτοκινήτου δέον όπως παραδίδονται υμίν υπό του κατόχου του τα στοιχεία αναγνωρίσεως του αυτοκινήτου , εφ' όσον υπάρχουν, ή, εν περιπτώσει μερικής η ολικής απώλειας τούτων θα επιζητείται η υποβολή αναλόγου προς το πρακτικόν της Επιτροπής δηλώσεως , εν η δηλούται ότι τα απολεσθέντα στοιχεία δεν παρακρατήθησαν προς καταστρατήγησιν των περί κυκλοφορίας των αυτοκινήτων διατάξεων του Ν.2367/1953.

Πέραν των ανωτέρω περιπτώσεων ακινησίας των αυτοκινήτων δι' ας ως εξετέθη , δεν καθίσταται εφικτή η τήρησις της υπό του νόμου οριζόμενης διαδικασίας δια την έκπτωση των βεβαιωθέντων τελών κυκλοφορίας , υπάρχουν και έτεροι περιπτώσεις , καθ' ας είτε εκ λόγων αναγόμενων εις την προσωπικήν κατάστασιν του αυτοκινήτου και των στοιχείων κυκλοφορίας αυτού , δεν είναι και πάλιν εφικτή η τήρησις της νομίμου διαδικασίας ακινησίας , καίτοι τούτο ευρίσκεται πράγματι εν ακινησία.

Η πρώτη περίπτωσης αδυναμίας τηρήσεως της νομίμου διαδικασίας , συντρέχει όταν απρόβλεπτον γεγονός , οφειλόμενον εις ανωτέραν βίαν , καθιστά αδύνατον την εμπρόθεσμον υποβολήν δηλώσεως υπό του κατόχου δι' αυτοπρόσωπου ενέργειας του ή του επ' αυτού εξουσιοδοτημένου προσώπου , ως είναι η περίπτωσης του ατυχήματος (σύγκρουσις και συνεπεία ταύτης τραυματισμός του κατόχου).

Η δευτέρα περίπτωσης αδυναμίας τηρήσεως της νομίμου διαδικασίας συντρέχει α) όταν τα στοιχεία κυκλοφορίας του αυτοκινήτου (άδεια και πινακίδες αριθμού κυκλοφορίας) **δε ευρίσκονται εις χείρας του κατόχου , είτε λόγω απώλειας των εξ ανωτέρας βίας (πυρκαϊά) ,** είτε λόγω αφαιρέσεως των υπό δημοσίας Αρχής εξ οιασδήποτε αιτίας , είτε λόγω περιελεύσεως του αυτοκινήτου εις την κατοχήν ετέρου προσώπου , κατόπιν πλειστηριασμού , συνεπεία του οποίου δεν έχει εκδοθεί άδεια κυκλοφορίας επ' ονόματι του και β) όταν το αυτοκίνητο αφαιρείται εκ των χειρών του κατόχου του δυνάμει εκθέσεως αναγκαστικής κατασχέσεως , εξ οιασδήποτε αιτίας.

Εις αμφοτέρας τας ως άνω περιπτώσεις , εγένετο δεκτόν , ότι σύννομον είναι όπως η εν προκειμένω ακινησία του αυτοκινήτου , εφ' όσον διαπιστούται και υφ' ύμων , επιφέρει τ' αυτά αποτελέσματα, ως και η νομότυπος τοιαύτη.»

Τέλος στο άρθρο 5 § 3 Ν.2367/1953 ορίζεται ότι «Εις περίπτωσην δεόντως αποδεικνυόμενης απώλειας μίας ή και αμφοτέρων των πινακίδων , η αν η πινακίδα έχει φθαρεί σε τέτοιο βαθμό ώστε αι επ' αυτής ενδείξεις να είναι δυσανάγνωστοι , ο ιδιοκτήτης του οχήματος υποχρεούται να ζητήσει την χορήγηση 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, όπως σαφώς προκύπτει από το ως άνω αναφερόμενο άρθρο 22 Ν.2367/1953 προκειμένου να λάβει χώρα απαλλαγή των οφειλομένων τελών κυκλοφορίας πρέπει να υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση ακινησίας του αυτοκινήτου με παράλληλη κατάθεση πινακίδων καθώς και της άδειας κυκλοφορίας.

Επειδή, βάσει των οριζομένων στο υπ' αριθμ. Μ 7381/446/08.11.65 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών προκύπτει ότι ακινησία αυτοκινήτου της οποίας δεν είναι δυνατή η νομότυπη δήλωση λόγω απώλειας των στοιχείων κυκλοφορίας από ανωτέρα βία (πχ πυρκαγιά) εφόσον διαπιστωθεί από την αρμόδια οικονομική υπηρεσία επιφέρει τα ίδια αποτελέσματα όπως και η νομότυπη ακινησία.

Επειδή, σε περίπτωση απώλειας των πινακίδων ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου υποχρεούται να ζητήσει την χορήγηση νέων ανταλλακτικών πινακίδων

Επειδή, τεκμήριο αποτελεί το συμπέρασμα κάποιου συλλογισμού μέσω του οποίου ο νομοθέτης οδηγείται από το γνωστό στο άγνωστο. Με άλλες λέξεις τεκμήρια είναι συμπεράσματα τα οποία ο νόμος συνάγει από γνωστά πράγματα για άγνωστα υπολαμβάνοντας το αμφίβολο για βέβαιο και το πιθανό για πλήρως αποδεδειγμένο.

Επειδή βάσει της παραπάνω έννοιας, το ως άνω άρθρο 22 Ν.2367/1953 δεν εισάγει τεκμήριο

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την προσβαλλόμενη απάντηση απορρίφθηκε η αίτηση της για απαλλαγή από τα τέλη κυκλοφορίας ενώ η αίτηση της αφορούσε βεβαίωση τελών κυκλοφορίας

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εισαγωγής αμάχητου τεκμηρίου αποτελεί παρερμηνεία του άρθρου 22 Ν.2367/1953

Επειδή η προσφεύγουσα δεν μπορούσε να προβεί σε δήλωση ακινησίας του αυτοκινήτου της καθώς δεν είχε ολοκληρώσει τις διαδικασίες μεταβίβασης αυτού από τον αρχικό του κάτοχο, «.....», με αποτέλεσμα η άδεια κυκλοφορίας να μην είναι στο όνομα της (βλ. σχετικά και την από 30.04.15 βεβαίωση πυρασφάλειας)

Επειδή περαιτέρω λόγω απώλειας είχε υποχρέωση να ζητήσει χορήγηση ανταλλακτικών πινακίδων έτσι ώστε να μπορεί να προβεί σε καθόλα νομότυπη ακινησία οχήματος

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε ακόμα και δίχως τη χορήγηση ανταλλακτικών πινακίδων την δυνατότητα βάσει των οριζόμενων στο ως άνω υπ'αριθμ. Μ 7381/446/08.11.65 έγγραφο να προβεί σε δήλωση ακινησίας του αυτοκινήτου της

Επειδή δεν διευκρινίζει για πόσο χρονικό διάστημα απώλεσε τις πινακίδες κυκλοφορίας αυτού, δεδομένου ότι βάσει της από 24.04.1998 υπεύθυνης δήλωσης της ίδιας, απώλεσε αυτές σε άγνωστο τόπο και χρόνο βάσει όμως της από 22.04.15 βεβαίωσης του Τμήματος Ασφαλείας «.....» το όχημα έφερε κανονικά και τις δυο κρατικές πινακίδες κυκλοφορίας.

Επειδή, η ολοσχερής καταστροφή του οχήματος προκύπτει μόνο κατά δήλωση της προσφεύγουσας και ουδόλως από την από 30.04.15 βεβαίωση της πυρασφάλειας ΠΕ.ΠΥ.Δ. «.....»

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι κατόπιν της εμπρηστικής ενέργειας το αυτοκίνητο της δεν ξανακυκλοφόρησε, ωστόσο το συμπεριέλαβε στη δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. Έτους 2014, κατέβαλε δε και τέλη κυκλοφορίας για το συγκεκριμένο έτος καθώς και για το έτος 2001

Επειδή εμφανίζεται παράδοξο να κλαπεί αυτοκίνητο το οποίο κατά δήλωση της προσφεύγουσας ήταν ολοσχερώς κατεστραμμένο και ακινητοποιημένο,

Επειδή η προσφεύγουσα προέβη τελικώς σε δήλωση ακινησίας την 05/05/15 καταθέτοντας την από 22.04.15 σχετική βεβαίωση του Τμήματος Ασφαλείας Σταυρούπολης περί κλοπής του αυτοκινήτου της

Επειδή συμπερασματικά και βάσει όλων των ανωτέρω, δεν προκύπτει η ολοσχερής καταστροφή ούτε το χρονικό διάστημα απώλειας των πινακίδων κυκλοφορίας του αυτοκινήτου, η δε προσφεύγουσα πέραν του ότι δεν αποδεικνύει ότι το όχημα της καταστράφηκε και δεν κυκλοφόρησε τα επόμενα έτη, αφενός μεν ζητά με την αίτηση της την βεβαίωση των τελών κυκλοφορίας και δηλώνει το αυτοκίνητο της σε φορολογική δήλωση (οικ. Έτους 2014) καταβάλλοντας τέλη κυκλοφορίας για τα έτη 2001 και 2014 αφετέρου δε ζητά την ακύρωση των βεβαιωθέντων ή την επιβολή μειωμένων τελών κυκλοφορίας επιδεικνύοντας καθόλα αντιφατική συμπεριφορά.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

ΤΕΛΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ «.....» ΙΧΕ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ	ΠΟΣΟ
1998	146,74
1999	146,74

2000	146,74
2002	146,74
2003	162
2004	162
2005	186
2006	186
2007	186
2008	186
2009	224
2010	374
2011	240
2012	270
2013	270
2015	270

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).