



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

Καλλιθέα 17-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3655

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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 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».
 - γ. 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».
 - δ. 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 κατά της από ταμειακής βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας του οχήματος, της υπ' αριθμ./2014 πρόσκλησης και της υπ' αριθμ./2014 έγγραφης γνωστοποίησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την από ταμειακή βεβαίωση τελών κυκλοφορίας του οχήματος, την υπ' αριθμ./2014 πρόσκληση και την υπ' αριθμ./2014 έγγραφη γνωστοποίηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση,
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- Με τον υπ' αριθμ./2014 Α.Τ.Β. (Αρ. Χ.Κ./2014, Γραμμή Χ.Κ.) βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. σε βάρος του Δήμου ο οποίος συνενώθηκε με τον προσφεύγοντα, τέλη κυκλοφορίας οικονομικού έτους 2005 συνολικού ποσού 744,00€ τα οποία αφορούν το με αρ. κυκλοφορίαςΕ.Ι.Χ. 2.110 κ.ε. λόγω μη καταβολής τους από τον προσφεύγοντα.

-Με την με αριθ. πρωτ./2014 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ζητήθηκε από τον προσφεύγοντα να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προσκομίσει την άδεια κυκλοφορίας του με αρ.Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου καθώς και οποιοδήποτε δικαιολογητικό με το οποίο θα αποδεικνύεται ο λόγος που δεν οφείλονται ή έχουν καταβληθεί τα τέλη κυκλοφορίας του ανωτέρω οχήματος.

-Με το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα ότι θα βεβαιωθούν τα τέλη κυκλοφορίας και τα προβλεπόμενα πρόστιμα που αφορούν τα Ε.Ι.Χ. του με αριθμ. Κυκλ. για το διάστημα που ήταν σε κίνηση , λαμβάνοντας υπόψη το υπ' αριθμ./2014 έγγραφο του που προσκομίστηκε στη Δ.Ο.Υ. ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω έγγραφη πρόσκλησή της .

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω ταμειακής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Άρνηση φορολογικής παράβασης
2. Ένσταση παραγραφής μέρους των ένδικων αξιώσεων

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: «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. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να

υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «*Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης*».

Επειδή η με αρ. πρωτ./2014 πρόσκληση καθώς και η με αρ. πρωτ./2014 έγγραφη γνωστοποίηση της Δ.Ο.Υ. που κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα και προσβάλλονται με την παρούσα, δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις αλλά εντάσσονται στα πλαίσια ελέγχου κατά τη διαδικασία βεβαίωσης και καταβολής των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας παρελθόντων ετών , όπως αυτή καθορίστηκε με την υπ' αριθμ. Α.Υ.Ο. 1104481/746/Τ.&Ε.Φ./[ΠΟΛ.1136/24.11.2006](#) και τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1114972/ 14.11.2008/Πολ. 1153. Πράξη αποτελεί η ταμειακή βεβαίωση του εσόδου κατά της οποίας θα έπρεπε να ασκηθεί ανακοπή.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «*η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) ..., β) ..., γ) κατά του νομίμου τίτλου* ».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων στρέφεται κατά της νομότυπης πράξεως ταμειακής βεβαίωσης των επίμαχων τελών κυκλοφορίας του με αρ. κυκλ. οχήματος οικονομικού έτους 2005, καθόσον ζητά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, την διαγραφή των εν λόγω τελών κυκλοφορίας. Ο προσφεύγων μπορεί να στραφεί με ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαίωσης.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **καταχρηστικώς και απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της από πράξης ταμειακής βεβαίωσης και των

συμπροσβαλλόμενων με αρ. πρωτ./2014 και/2014 εγγράφων της Δ.Ο.Υ., επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (διαγραφή της ταμειακής βεβαίωσης των τελών κυκλοφορίας του οχήματος οικονομικού έτους 2005) οπότε κατά της πράξης αυτής είναι δυνατή μόνο η άσκηση ανακοπής σύμφωνα με τα άρθρα 217 επόμενα του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) και 73 του Κ.Ε.Δ.Ε

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ ως απαράδεκτη.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α.α.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).