



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 30-12-2019

Αριθμός απόφασης: 3727

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 21-8-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός Τ.Κ κατά της Πράξης Καταλογισμού των Τελών Κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. δίκυκλου οχήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την/2019 έγγραφη αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης του προσφεύγοντος περί διαγραφής των τελών κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. δίκυκλου οχήματός του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-8-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με 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/2019 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης του προσφεύγοντος απορρίφθηκε το αίτημα του περί διαγραφής των τελών κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. δίκυκλου οχήματός του, για τα έτη 2004-2013. Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ μετά από σχετικό Δελτίο Πληροφοριών που έλαβε από τη Δ.Ο.Υ. Κατερίνης για οφειλόμενα Τέλη Κυκλοφορίας του δίκυκλου υπ' αριθμ. των ετών 2004 έως και 2013 με ιδιοκτήτη τον αντίδοκο για εκείνη τη χρονική περίοδο, προχώρησε σε διασταύρωση των στοιχείων της πιο πάνω πληροφορίας και απέστειλε στον ίδιο την υπ' αριθμ. /2019 Πρόσκληση για διευκρινήσεις επί της σχετικής οφειλής.

Στις 14-06-2019, εντός της ταχθείσας προθεσμίας, προσήλθε στην Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, και υπέβαλλε την υπ' αριθμ. /2019 αίτηση στην οποία ο ίδιος αιτήθηκε την Βεβαίωση των Τελών Κυκλοφορίας (περίοδος 2004-2013) για το πιο πάνω δίκυκλο.

Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ στις 20-06-2019 βεβαίωσε τα οφειλόμενα Τέλη Κυκλοφορίας.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων, υπέβαλλε την με αριθ. πρωτ. /2019 αίτηση του για διαγραφή των τελών κυκλοφορίας του Ε.Ι.Χ. δίκυκλου οχήματός του

Η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ απέρριψε αυτό αίτημα του με την αιτιολογία ότι η βεβαίωση είναι καθόλα νόμιμη.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς-αιτήματα:

- Τον Οκτώβριο του 2000 πούλησε το ως άνω δίκυκλο σε τρίτο φυσικό πρόσωπο το οποίο πραγματοποίησε τελικά τη μεταβίβασή του, στις αρμόδιες υπηρεσίες, το έτος 2015
- Η φορολογική διοίκηση της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης βεβαίωσε τα παραπάνω Τέλη Κυκλοφορίας μετά των ανάλογων προστίμων, για την μη καταβολή τους για τα έτη 2004 έως 2013.
- Απευθυνόμενος στην Περιφερειακή Ενότητα Πειραιά – Δ/ση Μεταφορών & Επικοινωνιών – Αδειών Κυκλοφορίας, αιτήθηκε και έλαβε τα σχετικά αντίγραφα εγγράφων που αφορούσαν α) σε εν αγνοία του μεταβίβαση με ψευδή επικύρωση του γνησίου της υπογραφής του ως εντολέα εξουσιοδότηση προς άσχετο με αυτόν φυσικό πρόσωπο (εντολοδόχο) που την πραγματοποίησε και β) σε ψευδή έκδοση εγγράφου από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών (στην οποία ουδέποτε ανήκε ως υπόχρεος φορολογούμενος), ότι έχουν καταβληθεί τα τέλη κυκλοφορίας έτους 2015 και προηγούμενων ετών.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως 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 στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: *«Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».*

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. 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 Τυχερά Παίγνια.

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 και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017, με θέμα εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), «περί της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», σε περιπτώσεις αμφισβήτησης πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που αφορούν τέλη κυκλοφορίας αναφέρεται ότι:

«Στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. Τα τέλη κυκλοφορίας αφενός δεν κατονομάζονται ρητώς στο άρθρο 2, αφετέρου δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα του Κώδικα και επομένως δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του» .

Περαιτέρω, όπως διευκρινίστηκε με την Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1002/2013 (άρθρο 1 παρ. 1), ο υπόχρεος που, κατ' εφαρμογή του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.,

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 οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων.

Κατόπιν των ανωτέρω, οποιεσδήποτε πράξεις εκδίδονται από τη Φορολογική Διοίκηση σε βάρος φορολογουμένων αναφορικά με τέλη κυκλοφορίας δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ΚΦΔ και επομένως προσβάλλονται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. του ν.2719/1999 (Κ.Δ.Δ.).».

Επειδή, κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη βεβαίωσης τελών και η έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, περί διαγραφής τελών κυκλοφορίας, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/21-08-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ, ως απαραδέκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ αα

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.