



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26-11-2019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3220

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 28-8-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, ως δικαστικού επιτρόπου του με ΑΦΜ, κατοίκων περιοχής οδός κατά της από 1-8-2019 έγγραφης απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης του προσφεύγοντος περί αποκατάστασης και ανάκτησης της ατέλειας των τελών κυκλοφορίας του με αριθ. Ε.Ι.Χ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 1-8-2019 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης του προσφεύγοντος περί αποκατάστασης και ανάκτησης της ατέλειας των τελών κυκλοφορίας του με αριθ. αναπηρικού Ε.Ι.Χ., 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 28-8-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως δικαστικού επιτρόπου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 1-8-2019 απόφαση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ καταργήθηκε η απαλλαγή από τα τέλη κυκλοφορίας του με αριθ. αναπηρικού Ε.Ι.Χ., κυλινδρισμού 1.984 κυβ. εκ, του οποίου την πλήρη κυριότητα κατέχει ο προσφεύγων από 17-8-2007, ο οποίος βάσει της με αριθ. /..... /..... γνωστοποίησης αποτελέσματος πιστοποίησης αναπηρίας του ΚΕΠΑ έχει συνολικό ποσοστό αναπηρίας 90%. Έπειτα ο δικαστικός επιτρόπος του προσφεύγοντος με το με αριθ. /2019 αίτημά του προς την Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ αιτήθηκε την απαλλαγή του προσφεύγοντος από τα τέλη κυκλοφορίας. Τέλος η Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ με την από 1-8-2019 έγγραφη απάντησή της επί της ανωτέρω αίτησης απέρριψε το αίτημα του δικαστικού επιτρόπου του προσφεύγοντος.

Ο δικαστικός επιτρόπος του προσφεύγοντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς-αιτήματα:

1. Αποκατάσταση και Ανάκτηση της Ατέλειας Τελών Κυκλοφορίας του με πλήρη κυριότητα Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου του ΑΜΕΑ (με ποσοστό αναπηρίας 90% και Δ.Ν.-Δείκτη Νοημοσύνης κάτω του 30%) με κυλινδρισμό 1.984 κυβ. εκ.

2. Πρόβλεψη να υπάρχει για αγορά νέου Ε.Ι.Χ. αυτοκινήτου από τον ανάπηρο με κυλινδρισμό έως 2.650 κυβ. εκ., ώστε να μην πληρώνει Τέλη Κυκλοφορίας.

3. Η υπάρχουσα βάσει κυλινδρισμού (δηλ. στα 1.650 κυβ. εκ.) κατάταξη, στέρησε την μπλε κάρτα στάθμευσης των αναπήρων εδώ και τρεις μήνες. Συγκεκριμένα έληξε την 13-5-2019 λόγω λήξεως της άδειας οδήγησης του οδηγού και επιτρόπου του εν λόγω ατόμου ΑΜΕΑ και δεν μπορεί να ανανεωθεί λόγω δέσμευσης με την απόφαση βάσει της οποίας έληξε η Ατέλεια Κυκλοφορίας του εν λόγω Ε.Ι.Χ. (.....).

4. Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής καθώς και του ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΜΕΤΑΦΟΡΩΝ & ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΩΝ Π.Ε. ΑΝΑΤΟΛΙΚΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, ο δικαστικός επιτρόπος του προσφεύγοντος απέστειλε στην Υπηρεσία μας την από 25-11-2019 αίτηση, η οποία έλαβε από την Υπηρεσία μας αριθ. πρωτ. εισερχομένου ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019, βάσει της οποίας αιτείται:

- Την ακύρωση της από 1-8-2019 έγγραφης απάντησης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ επί της με αριθ. πρωτ. /2019 αίτησης του προσφεύγοντος περί αποκατάστασης και ανάκτησης της ατέλειας των τελών κυκλοφορίας του με αριθ. Ε.Ι.Χ.

- Την επίσπευση κοινοποίησης νέας απόφασης της ΑΑΔΕ ως προς την κατάργηση αυτής της ατέλειας μέχρι και την 28-12-2019.

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 Διοίκησης 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 παρόδου 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, Προικών 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' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ, περί αποκατάστασης και ανάκλησης της ατέλειας 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/ 28-8-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως δικαστικού επιτρόπου του με ΑΦΜως 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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.