



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 5-3-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 498

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604514
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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **14-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της χας
ΑΦΜ:....., κατοίκου του
..... του ΑΦΜ: κατοίκου οδός
..... και του του ΑΦΜ:
..... κατοίκου οδός κατά της με αρ. πρωτ.
...../2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου επί του από 19-8-2019 αιτήματος διαγραφής τελών κυκλοφορίας ετών 1999 έως 2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του και του
....., ως νόμιμοι κληρονόμοι του αποβιώσαντος
..... με ΑΦΜ, 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 με αρ. πρωτ./2019 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου απορρίφθηκε το με αρ. πρωτ. ΕΙ 2019/ΥΠΟΙΚ/19-8-2019 αίτημα των προσφευγόντων για διαγραφή των τελών κυκλοφορίας ετών 1999 έως 2017 συνολικού ύψους 890,96€ τα οποία βεβαιώθηκαν (σχετ. ΑΤΒ/2017 & αρ. γραμμής) για το δίκυκλο με αριθμό κυκλοφορίας, ιδιοκτησίας του θανόντος με ΑΦΜ

Οι προσφεύγοντες, ως νόμιμοι κληρονόμοι του θανόντος, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ο του, σύζυγος της πρώτης εξ αυτών και πατέρας του δεύτερου και τρίτου εξ, αυτών, ΜΕΧΡΙ **24-10-1998** ήταν κύριος και κάτοχος της αρ. κυκλοφορίας, δίκυκλης μοτοσυκλέτας, την οποία μεταβίβασε στον του και της, ΑΔΤ, ΑΦΜ, στον οποίο και παρέδωσε τότε (24-10-1998) την εν λόγω μοτοσυκλέτα και μαζί όλα τα έγγραφα αυτής [ΑΔΕΙΑ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ, κ.λπ] και έλαβε σχετική ΥΠΕΥΘΥΝΗ Δήλωση [με θεώρηση γνησίου υπογραφής] του αγοραστή. Ωστόσο, ο ανωτέρω αγοραστής, του, **διαπίστωσαν** σε πολύ ύστερο χρόνο (μετά τον θάνατο του πωλητή), ότι ουδέποτε ολοκλήρωσε τη διαδικασία μεταβίβασης του ανωτέρω οχήματος, το οποίο μάλιστα καταστράφηκε σε ατύχημα το έτος 1998.
2. Στη συνέχεια, διαπίστωσαν ότι η Δ.Ο.Υ ΑΓ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ ΑΤΤΙΚΗΣ, όλως ΠΑΡΑΝΟΜΩΣ ΚΑΙ ΑΝΤΙΣΥΝΤΑΓΜΑΤΙΚΩΣ ΕΝΕΡΓΟΥΣΑ, και κατά παράβαση των Αρχών της χρηστής διοίκησης μιας ενομούμενης [Ευρωπαϊκής] Πολιτείας, χρέωσε στο Α.Φ.Μ. εκάστου εξ αυτών με ημερομηνία 10-11-2017 ΟΛΑ τα τέλη κυκλοφορίας της άνω μοτοσυκλέτας από το έτος 1998.
3. Ακολούθως, δυνάμει της από 14/8/2019 Εξωδίκου Επιδόσεως Εγγράφων-Δηλώσεως-Προσκήσεως-Διαμαρτυρίας, διαμαρτυρηθήκαν εντόνως ενώπιον της Δ.Ο.Υ.

Ηλιουπόλεως Αττικής για την εξακολούθηση του απαράδεκτου χειρισμού της υποθέσεως από την Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της **παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013** «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'): «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, όμως, σύμφωνα με το **άρθρο 2 του ν. 4174/2013**: «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, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, **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, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017** (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων : «Ο υπόχρεος, εφόσον 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 Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, εξάλλου, για την βεβαίωση και είσπραξη των τελών κυκλοφορίας εφαρμόζονται οι διατάξεις της Υποπαραγράφου Ε.7 του Ν. 4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», οι οποίες δεν παραπέμπουν στις διατάξεις των φορολογιών Εισοδήματος ή Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου οι τελευταίες δεν εφαρμόζονται ανάλογα για την βεβαίωση και είσπραξή τους.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ασκείται

μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή τα τέλη κυκλοφορίας, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τούτο δε συνεπάγεται ότι η πράξη επιβολής τους δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, και προσβάλλεται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. Κ.Δ.Δ., όπως άλλωστε αναφέρεται ρητώς στην από 14-11-2019 ορθή επανάληψη της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Δημητρίου με αρ. πρωτ.

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή απορριπτική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου για διαγραφή των τελών κυκλοφορίας ετών 1999 έως 2017 τα οποία βεβαιώθηκαν για το δίκυκλο όχημα με αρ., 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/14-11-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:....., του του με ΑΦΜ: και του του με ΑΦΜ: κατά της με αρ. πρωτ./2019 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου ως अपαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.