



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

29/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1436

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου ΠΙΕΡΙΑΣ κατά της υπ' αριθ./17-01-2014 έγγραφης απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./17-01-2014 έγγραφη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΤΕΡΙΝΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 23/05/2014 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 20/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/20-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την υπ' αριθ. πρωτ./17-01-2014 έγγραφη απάντησή της, η Δ.Ο.Υ. Κατερίνης απορρίπτει την υπ' αριθ. πρωτ./19-12-2013 αίτηση του προσφεύγοντα, με την οποία ζητούσε την διαγραφή των τελών κυκλοφορίας των οχημάτων και των οικονομικών ετών 2005 έως και 2009, δεδομένου ότι, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, τα εν λόγω οχήματα εδόθησαν για καταστροφή την 10/04/2004 σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 202/10-04-2004 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο για την αγορά αγαθών που εξέδωσε η επιχείρηση «.....– ΑΦΜ», διαγράφησαν όμως οριστικά από την Δ/νση Μεταφορών Υποδομών και Δικτύων Ν Πιερίας την 17/12/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την διαγραφή των τελών κυκλοφορίας των οχημάτων και των οικονομικών ετών 2005 έως και 2009, άλλως τη ρύθμιση των οφειλών στη κατώτατη δυνατή δόση προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Τα οχήματα και παραδόθηκαν από τον προσφεύγοντα για καταστροφή την 10/04/2004, στην επιχείρηση «.....– ΑΦΜ» σύμφωνα με το υπ' αριθμ. 202/10-04-2004 Δελτίο Αποστολής – Τιμολόγιο που εξέδωσε η εν λόγω επιχείρηση, χωρίς να γνωρίζει ότι έπρεπε να παραδώσει τις πινακίδες τους .

2) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 του Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.).

Επειδή σε κάθε περίπτωση η με αρ. πρωτ./17-01-2014 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, αλλά έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα, συνεπώς δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

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 αναφεόμενων 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».

Στη συγκεκριμένη περίπτωση η με αρ. πρωτ./17-01-2014 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη. 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 ».

Στη συγκεκριμένη περίπτωση ο προσφεύγων ουσιαστικά στρέφεται κατά της νομότυπης πράξεως ταμειακής βεβαίωσης των επίμαχων τελών κυκλοφορίας των οχημάτωνκαιτων οικονομικών ετών 2005 έως και 2009, καθόσον ζητά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, την διαγραφή των εν λόγω τελών κυκλοφορίας, άλλως τη ρύθμιση των οφειλών στη κατώτατη δυνατή δόση. Ο προσφεύγων μπορεί να στραφεί με ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαίωσης, η οποία στη συγκεκριμένη περίπτωση της προσβολής της με αρ. πρωτ./17-01-2014 έγγραφης απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης θεωρείται συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **καταχρηστικώς και απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή** κατά της με αρ. πρωτ./17-01-2014 έγγραφης απάντησης της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης, επειδή η εκ τούτης αναφεύμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (διαγραφή της ταμειακής βεβαίωσης των τελών κυκλοφορίας των οχημάτων και των οικονομικών ετών 2005 έως και 2009) 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 υπ' αριθμ./20-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου
..... – ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).