



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

30/06/2014

Αριθμός απόφασης: 2003

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 07/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/7-05-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας«.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στο, όπως νόμιμα εκπροσωπείται, κατά α) της αριθ./07-03-2014 πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το αρθ. 4 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) και β) της υπ' αριθ./07-03-2014 πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για τα έτη 2013 και 2014 συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2013 και συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν 4093/12-11-2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ./07-03-2014 πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το αρθ. 4 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) και β) την υπ' αριθ./07-03-2014 πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας για τα έτη 2013

και 2014 συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2013 και συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν 4093/12-11-2012 των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 24/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/07-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας«.....», 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:

Α) Με την υπ' αριθ./07-03-2014 προσβαλλόμενη πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013- 31/12/2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 όπως τροποποιήθηκε με το αρθ. 4 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 22 του ν. 2367/1953 «Περί τίτλων κυριότητας , ταξινομήσεως, αδειών κυκλοφορίας και φορολογίας αυτοκινήτων » .

Η παράβαση αφορά αυτοτελές Πρόστιμο σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, για παράνομη κυκλοφορία οχήματος και συγκεκριμένα του υπ' αριθ. ΕΙΧ, αν και τελούσε σε κατάσταση φορολογικής ακινησίας και χωρίς προηγούμενως να έχει επέλθει, πράξη Άρσης Ακινησίας ή να συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας , ή να έχει ζητηθεί από την προσφεύγουσα να της χορηγηθεί η προβλεπόμενη προσωρινή άδεια κυκλοφορίας «Μ».

Β) Με την υπ' αριθ./07-03-2014 προσβαλλόμενη πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο για τα έτη 2013 και 2014 συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2013 και συνολικού ποσού 480,00 € για το έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν 4093/12-11-2012 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 20 & 22 του ν. 2367/1953 «Περί τίτλων κυριότητας , ταξινομήσεως, αδειών κυκλοφορίας και φορολογίας αυτοκινήτων » .

Η παράβαση αφορά αυτοτελές Πρόστιμο λόγω μη καταβολής από την προσφεύγουσα των τελών κυκλοφορίας για το υπ' αριθ. Ε.Ι.Χ των ετών 2013 και 2014 σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις , βάσει των υπ' αριθ. / 21-03-2013 και /21-01-2014 εγγράφων της Δ/σης Άμεσης Δράσης Θεσσαλονίκης που εστάλησαν στη Δ.Ο.Υ Έδεσσας σύμφωνα με τα οποία από διενεργούμενο έλεγχο της Δ/σης Άμεσης Δράσης Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι το όχημα **Ε.Ι.Χ της «.....» με ΑΦΜ**, κυκλοφορούσε παράνομα ενώ εβρίσκετο σε κατάσταση «φορολογικής ακινησίας».

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Ήταν νόμιμη η κυκλοφορία του σε ακινησία δηλωθέντος αυτοκινήτου διότι κυκλοφορούσε με δοκιμαστικές πινακίδες Δ.Ο.Κ προκειμένου να μεταφερθεί σε συνεργείο .

2) Το αυτοκίνητο δεσμεύτηκε μέσα στο έτος 2013 και είναι ακόμα δεσμευμένο η επιβολή καταβολών τελών για το έτος 2014 είναι παράνομη και άδικη.

3) Η εκτέλεση της προσβαλλόμενης απόφασης θα επιφέρει ανατροπή οικογενειακών, βιοτικών, συναισθηματικών, οικονομικών και κοινωνικών σχέσεων.

Επειδή, το μέτρο της ακινησίας είχε θεσπιστεί με το άρθρο 22 του νόμου 2367/1953 με τίτλο «Περί τίτλων κυριότητας, ταξινόμησης, αδειών κυκλοφορίας και φορολογίας αυτοκινήτων» και σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού όπως ισχύουν ο ιδιοκτήτης ενός οχήματος δύναται να θέσει αυτό σε ακινησία υποβάλλοντας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ δήλωση ακινησίας και καταθέτοντας τα στοιχεία κυκλοφορίας (άδεια και πινακίδες) του. Επίσης σύμφωνα με τα οριζόμενα του ως άνω νόμου σε εξαιρετικές περιπτώσεις επιτρέπεται η κυκλοφορία αυτοκινήτου ή μοτοσυκλέτας με προσωρινή άδεια και μέχρι δύο (2) μέρες το μήνα. Η προσωρινή άδεια χορηγείται αποκλειστικά και μόνο από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ αφού καταβληθούν τέλη κυκλοφορίας τετρακόσιες 1,90 ευρώ για κάθε μέρα, ανεξάρτητα από το είδος του αυτοκινήτου ή της μοτοσυκλέτας.

Επειδή σύμφωνα τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν, τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από την κείμενη φορολογική νομοθεσία, υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο που ορίζεται από 117 ευρώ μέχρι 1170 ευρώ (αυτοτελές) στις περιπτώσεις που δεν προβλέπεται η επιβολή πρόσθετου φόρου ή δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 (ΦΕΚ Α'222), σε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής, μη καταβολής ή καταβολής μειωμένων τελών κυκλοφορίας με υπαιτιότητα του φορολογουμένου, καταβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο ίσο με τα τέλη κυκλοφορίας, προκειμένου για οχήματα των περιπτώσεων Αγ,Αδ,Βα,Ββ,Βγ και Βδ της παρ. 1 του άρθρου 20 του ν. 2948/2001 (Α'242) όπως ισχύει. Σε κάθε περίπτωση, το πρόστιμο για μη καταβολή τελών κυκλοφορίας δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30 ευρώ.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, από διενεργούμενο έλεγχο της Δ/νσης Άμεσης Δράσης Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι το όχημα **Ε.Ι.Χ της «.....» με ΑΦΜ**, κυκλοφορούσε παράνομα ενώ εβρίσκετο σε κατάσταση «φορολογικής ακινησίας». Το γεγονός ότι κυκλοφορούσε με πινακίδες Δ.Ο.Κ μη νόμιμα χορηγηθείσες βάσει του υπ' αριθ./21-03-2013 εγγράφου της Δ/νσης Άμεσης Δράσης Θεσσαλονίκης δεν αναιρεί την ως άνω παράβαση δεδομένου ότι δεν του έχει χορηγηθεί και προσωρινή άδεια κυκλοφορίας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Επομένως ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε με την υπ' αριθ./2014 πράξη το προβλεπόμενο πρόστιμο βάσει της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν. 2523/1997 λόγω της παράνομης κυκλοφορίας του υπό κρίση Ε.Ι.Χ. ευρισκομένου σε κατάσταση «φορολογικής ακινησίας».

Επειδή, όπως ως άνω αναφέραμε το όχημα **Ε.Ι.Χ** είχε τεθεί σε κυκλοφορία είχε ως **συνέπεια** την αυτόματη άρση της ακινησίας του και κατ' επέκταση την υποχρέωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας των ετών 2013 και 2014, και ορθώς επεβλήθησαν από τη φορολογική αρχή τα αντίστοιχα πρόστιμα της μη καταβολής, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες, διατάξεις . Όσον αφορά στον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι ενώ το όχημα βρίσκεται σε καθεστώς δέσμευσης καταλογίσθηκαν τέλη κυκλοφορίας για το έτος 2014, αυτός δεν ευσταθεί δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2093/1992 και ν. 2120/1993, όπως ισχύουν σήμερα και την ΠΟΛ. 1356/18-11-1993, από της καθιέρωσης του σήματος τελών κυκλοφορίας στα επιβατικά Ι.Χ αυτοκίνητα, τα τέλη είναι ετήσια και αδιαίρετα και οφείλονται για ολόκληρο το έτος ανεξάρτητα από το χρονικό διάστημα κυκλοφορίας τους εντός του έτους. Επειδή δε η δέσμευση του οχήματος έγινε στις 20-01-2014, σύμφωνα με το υπ' αριθ./20-01-2014 έγγραφο της Δ/σης Άμεσης Δράσης Θεσ/νίκης, και επομένως κυκλοφορούσε μέχρι την ημερομηνία δέσμευσής του, τα τέλη κυκλοφορίας του έτους 2014 οφείλονται στο ακέραιο με το αντίστοιχο πρόστιμο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ./07-05-2014 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση: α) της υπ' αριθ./07-03-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου και β) της υπ' αριθ./07-03-2014 Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

A) Πρόστιμο αρθ. 4 του ν. [2523/1997](#) συνολικού ποσού **100,00 €**

B) Πρόστιμο των διατάξεων περ.1 της υποπ/φου Ε7 του άρθρου πρώτου του ν 4093/12-11-2012 συνολικού ποσού **960,00 €**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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).