



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

Καλλιθέα, 27/11/2014

Αριθμός απόφασης: 3823

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της με αριθμ. πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./09.07.2014 αίτησης του προσφεύγοντος, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμ. πρωτ. αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της με αριθμ. πρωτ./09.07.2014 αίτησης του προσφεύγοντος.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, όπως αναφέρει στην με αριθμ. πρωτ./09.07.2014 αίτησή του στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. υποχρεώθηκε, βάσει της από 08.07.2013 προσωρινής διαταγής της κας Προέδρου (Υπηρεσίας) Πρωτοδικών, να παραχωρήσει προσωρινά στη τη χρήση του αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του (Ι.Χ.Ε. με αριθμ. κυκλοφορίας), το οποίο και έπραξε βάσει του από 12.07.2013 ιδιωτικού συμφωνητικού. Με την ως άνω αίτησή του ζητούσε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.:

- Να επιβληθούν τα τέλη κυκλοφορίας, χρήσεως και σταθμεύσεως του ως άνω αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του στη, καθώς όπως δεσμεύεται η ίδια στο ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ανέλαβε να καταβάλει στον προσφεύγοντα αντισυμβαλλόμενο της το υπόλοιπο των δαπανών των τελών κυκλοφορίας ποσού €63
- Να απαλλαγεί από το τεκμαρτό εισόδημα χρήσης του εν λόγω αυτοκινήτου αναδρομικά από την 01.07.2013 έως της αναμεταβίβασεως της χρήσης του πάλι στον ίδιο.

Με την με αριθμ. πρωτ. απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. απορρίφθηκε ρητώς η ως άνω αίτησή του, μόνο ως προς το σκέλος της απαλλαγής του τεκμαρτού εισοδήματος χρήσης του εν λόγω αυτοκινήτου.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στην Υπηρεσίας μας την με αριθμ. πρωτ./11.09.2014 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρεφόταν κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας ισχυρισμούς μόνο για το σκέλος της απαλλαγής του τεκμαρτού εισοδήματος, η οποία απερρίφθη με την υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ./13.08.2014 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς το αίτημά του περί της επιβολής των τελών κυκλοφορίας στην και ρητώς το αίτημά του περί της απαλλαγής του από το τεκμαρτό εισόδημα, προβάλλοντας τους παρακάτω πρόσθετους λόγους:

- Στην περίπτωση μεταβίβασης κατοχής αυτοκινήτου σε τρίτον, ο κάτοχος αυτός μπορεί να συμφωνήσει με τον κύριο ότι θα πληρώνει ο ίδιος τα τέλη κυκλοφορίας για όσο χρόνο θα κατέχει και θα χρησιμοποιεί το όχημα (1712/1989 ΕΓ ΑΘ (10910) ΝΟΒ/1989 (1445))
- Τα τέλη κυκλοφορίας καταβάλλονται από τον ιδιοκτήτη, ανεξάρτητα από το αν το όχημα κυκλοφορεί ή έχει τεθεί συνεπεία μηχανικής βλάβης ή τροχαίου ατυχήματος σε αχρηστία, εκτός εάν στην τελευταία περίπτωση έχουν κατατεθεί οι πινακίδες κυκλοφορίας (428/2005 ΑΠ (370004)).

Επειδή με την υπ' αριθμ. απόφαση της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε η αρχική με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος με την οποία στρεφόταν κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. μόνο ως προς το σκέλος της απαλλαγής του τεκμαρτού εισοδήματος για το εν λόγω αυτοκίνητο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.2367/1953 «Περί τίτλων κυριότητας, ταξινομήσεως, αδειών κυκλοφορίας και φορολογίας αυτοκινήτων» (ΦΕΚ Α' 82) ορίζεται ότι:

«1. Υπόχρεως εις την καταβολήν των τελών τυγχάνει ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου οχήματος.

2. Επί μεταβιβάσεως αυτοκινήτου κατά χρήσιν και υπό του πωλητού, οι εις ους μεταβιβάζεται η χρήσις και εκμετάλλευσις, τυγχάνουσιν υπόχρεοι δια την καταβολήν των τελών κυκλοφορίας. Εν τη περιπτώσει ταύτη μετά του εκμεταλλευτού του αυτοκινήτου ευθύνεται αλληλεγγύως δια την καταβολήν των τελών και ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου.»

Επειδή σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, υπεύθυνος για την καταβολή των τελών κυκλοφορίας είναι ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου και στην περίπτωση που η χρήση και εκμετάλλευσή του έχει μεταβιβασθεί σε τρίτο, ευθύνεται αλληλεγγύως με αυτόν και ο ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου (3801/1987 ΕΦ ΑΘ).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων ισχυρίζεται, δυνάμει του από 12.07.2014 ιδιωτικού συμφωνητικού με την, ότι της παραχώρησε τη χρήση του αυτοκινήτου ιδιοκτησίας του και η αντισυμβαλλόμενη δεσμεύθηκε να καταβάλει στον ίδιο το υπόλοιπο δαπανών τελών κυκλοφορίας ποσού €63, και άρα δεν ευθύνεται ο ίδιος για τα τέλη κυκλοφορίας.

Επειδή, βάσει των ως άνω διατάξεων, ο προσφεύγων συνεχίζει να ευθύνεται για την καταβολή των τελών κυκλοφορίας.

Επειδή η εν λόγω αντιδικία μεταξύ του προσφεύγοντος, ως ιδιοκτήτης του αυτοκινήτου, και της, ως χρήστης του αυτοκινήτου, δεν αφορά τη Διοίκηση, και συνεπώς δεν δύναται να κριθεί από την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος (ΑΦΜ).

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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).