



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ**

Αριθμός Γνωμοδοτήσεως 47/2019

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Β' ΤΜΗΜΑ

Συνεδρίαση της 5^{ης} Μαρτίου 2019

ΣΥΝΘΕΣΗ:

Πρόεδρος : Στέφανος Δέτσης, Αντιπρόεδρος Ν.Σ.Κ.

Μέλη : Δημήτριος Χανής, Αλέξανδρος Ροϊλός, Αδαμαντία Καπετανάκη, Ελένη Πασαμιχάλη, Χριστίνα Διβάνη, Διονύσιος Χειμώνας και Παναγιώτα –Ελευθερία Δασκαλέα –Ασημακοπούλου , Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτρια : Γεωργία Μπουρδάκου, Πάρεδρος ΝΣΚ (γνώμη άνευ ψήφου).

Αριθμός Ερωτήματος: Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚΦ Δ 1090966 ΕΞ 2018 11-6-2018 ΔΕΛ Γ έγγραφο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Διεύθυνση Ε.Φ.Κ &Φ.Π.Α., Τμήμα Δ').

Περίληψη ερωτήματος: Ερωτάται εάν: α) *εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.4002/11, περί επιστροφής τέλους ταξινομήσεως, λόγω αποσύρσεως, αυτοκίνητα για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν.3899/10 και της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του ν.3943/11 και τα οριζόμενα στην υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΦΚ 5006718 ΕΞ 2001/11-02-2011 κοινή υπουργική απόφαση, πριν από τις 22-8-2011 και στη*

συνέχεια καταβλήθηκε η σε αναστολή διαφορά του τέλους ταξινομήσεως, μετά τις 22-8-2011 είτε πριν από την παρέλευση της προθεσμίας των έξη (6) μηνών είτε μετά την παρέλευση αυτού με τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και την τήρηση των προβλεπόμενων κυρώσεων,

β) εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.4002/11, περί επιστροφής τέλους ταξινομήσεως, λόγω αποσύρσεως, αυτοκίνητα για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, μετά τις 22-8-2011, και για τα οποία στη συνέχεια καταβλήθηκε η διαφορά του τέλους ταξινομήσεως εντός της προθεσμίας των έξη (6) μηνών και

γ) εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.4002/11, περί επιστροφής τέλους ταξινομήσεως, λόγω αποσύρσεως, αυτοκίνητα για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις μετά τις 22-8-2011, και για τα οποία στη συνέχεια καταβλήθηκε η διαφορά του τέλους ταξινομήσεως, μετά την παρέλευση της προθεσμίας των έξη (6) μηνών με τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και την τήρηση των προβλεπόμενων κυρώσεων.

Επί του ανωτέρω ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Β' Τμήμα) γνωμοδότησε ως εξής :

Ιστορικό

Εκ του εγγράφου της ερωτώσης υπηρεσίας προκύπτει το ακόλουθο πραγματικό:

1. Το Τελωνείο Αθηνών, με τα υπ' αριθμ. πρωτ. 17518/14-5-14, 7545/9-3-15, 27374/16-9-2015, 7615/16-3-2016 και 10131/5-4-2018 έγγραφά του, ενημέρωσε την ερωτώσα υπηρεσία ότι εκκρεμούν αιτήσεις για επιστροφή του τέλους ταξινομήσεως, δυνάμει του άρθρου 20 του ν.4002/11, λόγω αποσύρσεως και έθεσε το ερώτημα αν εμπίπτουν στις διατάξεις του εν λόγω άρθρου, αυτοκίνητα τα οποία είχαν αρχικά τελωνισθεί, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΔΕΦΚ 5006718 ΕΞ 2001/11-2-2011 κοινή υπουργική απόφαση, και για τα οποία κατεβλήθη η σε αναστολή διαφορά του τέλους ταξινομήσεως, πριν από την παρέλευση της προβλεπόμενης προθεσμίας από τις σχετικές διατάξεις των έξη(6) μηνών .

2. Περαιτέρω, η εταιρεία εμπορίας αυτοκινήτων «Δ. Μ. ΑΕΒΕ» με την από 25-4-2014 επιστολή της, προεξέτινε το ως άνω ερώτημα και για αυτοκίνητα τα οποία δεν

ταξινομήθηκαν εντός της ως άνω προθεσμίας που προβλεπόταν από την ως άνω ΚΥΑ και για τα οποία η σε αναστολή διαφορά του τέλους ταξινομήσεως κατεβλήθη μετά την παρέλευση αυτής .

3.Τέλος, η εταιρεία «Σ. ΑΕΒΕ» με την από 3-7-2017 επιστολή της, ζήτησε ενημέρωση από την υπηρεσία για το ύψος του ποσού του τέλους ταξινομήσεως, για το οποίο έχουν υποβληθεί αιτήσεις επιστροφής, στις αρμόδιες τελωνειακές αρχές, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.4002/11,καθώς και για τον εκτιμώμενο χρόνο επιστροφής αυτού. Στη συνέχεια, η εν λόγω εταιρεία επανήλθε με επιστολή της προς το Τελωνείο Αθηνών, ζητώντας την άμεση επιστροφή 432.958,01 € που αναλογεί σε 424 αιτήσεις επιστροφής που υπεβλήθησαν στην εν λόγω υπηρεσία.

4. Κατά την αρμόδια υπηρεσία, στο παρελθόν, έχουν υποβληθεί επανειλημμένως ενημερωτικά σημειώματα με προτεινόμενα σχέδια διατάξεων για τη νομοθετική ρύθμιση του θέματος. Στις 22-7-2016, υπεβλήθη συμπληρωματικό ενημερωτικό σημείωμα, ως προς το δημοσιονομικό κόστος των προτεινόμενων διατάξεων, το οποίο σύμφωνα με στοιχεία του Τελωνείων Αθηνών και Ελευσίνας εκτιμάται ότι ανέρχεται σε 2.500.000 ευρώ.

Νομοθετικό πλαίσιο

5. Στα άρθρα 120 επ. του ν.2960/2001 «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας» (Α' 265), ο οποίος σύμφωνα με το άρθρο 1 αυτού εφαρμόζεται: α) στις εμπορικές συναλλαγές της χώρας με τρίτες χώρες, σε συνδυασμό με την αντίστοιχη κοινοτική νομοθεσία, β) στα προϊόντα που υπόκεινται σε Ειδικούς Φόρους Κατανάλωσης (Ε.Φ.Κ.) και γ) στα κοινοτικά ή μη εμπορεύματα που τελούν υπό ειδική τελωνειακή παρακολούθηση, προβλέπονται οι όροι και οι προϋποθέσεις επιβολής τέλους ταξινομήσεως οχημάτων, καθώς και η διαδικασία για τη βεβαίωση και την είσπραξη αυτού. Ειδικότερα σε τέλος ταξινομήσεως υπόκεινται επιβατικά και φορτηγά αυτοκίνητα, ιδιωτικής και δημοσίας χρήσεως (άρθρα 121 - 123), μοτοσυκλέτες (άρθρο 124), καθώς και άλλες κατηγορίες οχημάτων (άρθρο 125).

6. Περαιτέρω, στα άρθρα 128, 129, 130 και 133 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 128 1. Η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινόμησης γεννάται: - για τα κοινοτικά οχήματα και για τα προερχόμενα από τρίτες χώρες κατά την είσοδό τους στο εσωτερικό της χώρας, - για τα εγχωρίως παραγόμενα με την ολοκλήρωση της παραγωγής του οχήματος, - προκειμένου για οχήματα που παράγονται υπό

καθεστώς τελωνειακής επίβλεψης κατά την έξοδο από το καθεστώς αυτό. 2. Το τέλος ταξινόμησης καθίσταται απαιτητό και καταβάλλεται πριν τη θέση των οχημάτων σε κυκλοφορία και για τα οχήματα των άρθρων 121, 122, 123 και 124 του παρόντα Κώδικα, το αργότερο:- για τα μεταφερόμενα ή αποστελλόμενα από τα λοιπά Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού. Εφόσον υποβληθεί πριν από την ημέρα αυτή, η ειδική δήλωση της παραγράφου 2 του άρθρου 130 του παρόντα Κώδικα, το τέλος καθίσταται απαιτητό την ημερομηνία αποδοχής της ειδικής δήλωσης,- για τα εισαγόμενα οχήματα, τη 15η ημέρα από τη θέση αυτών σε ανάλωση ή την ημερομηνία αποδοχής του σχετικού παραστατικού της παραγράφου 3 του άρθρου 130 του παρόντα Κώδικα, εφόσον αυτό κατατεθεί νωρίτερα,- για τα εγχωρίως παραγόμενα, κατά το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού. 3. Όταν τα οχήματα τίθενται σε ένα από τα καθεστώτα αναστολής του άρθρου 133 του παρόντα Κώδικα ή στα τελωνειακό ανασταλτικά καθεστώτα του άρθρου 84 παράγραφος 1 στοιχείο α' του Κανονισμού Ε.Ο.Κ. 2913/1992 (EEL 302/19.10.1992), το τέλος ταξινόμησης και ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) καθίστανται απαιτητοί κατά την έξοδο των οχημάτων, έστω και αντικανονικά, από τα καθεστώτα αυτά. Η θέση των οχημάτων στα καθεστώτα αυτά θα πρέπει να γίνει πριν το τέλος ταξινόμησης καταστεί απαιτητό, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο.».

«Άρθρο 129 1. Τα κοινοτικά οχήματα που αναφέρονται στα άρθρα 121,122,123 και 124 του παρόντος Κώδικα, καθώς και οι βάσεις των δασμολογικών κλάσεων 87.02 και 87.06 της Συνδυασμένης Ονοματολογίας, κατά την άφιξή τους στον πρώτο τόπο προορισμού, δηλώνονται αμέσως στην πλησιέστερη Τελωνειακή Αρχή. 2. Όταν τα παραπάνω οχήματα μεταφέρονται αυτοδύναμα στο εσωτερικό της χώρας, δηλώνονται αμέσως από το πρόσωπο που πραγματοποίησε την είσοδο αυτή στην πλησιέστερη Τελωνειακή Αρχή. 3. Η Τελωνειακή Αρχή, στην οποία υποβάλλεται η δήλωση της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζει την αναγκαία προθεσμία για τη μεταφορά του οχήματος στον τόπο του δηλωθέντος τελικού προορισμού. 4. Η κατά τις ανωτέρω παραγράφους δήλωση δεν υποβάλλεται όταν τα κοινοτικά οχήματα εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 133 του παρόντα Κώδικα.

5. Τα κοινοτικά οχήματα δύνανται, πριν από τη βεβαίωση του οφειλόμενου τέλους ταξινόμησης, να επαναποστέλλονται στα λοιπά Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ενώσεως (Ε.Ε.) ή να εξάγονται σε τρίτες χώρες. 6. ...».



«Άρθρο 130 1 .Υπόχρεος στην καταβολή του τέλους ταξινόμησης είναι ο ιδιοκτήτης του οχήματος ή ο νόμιμος αντιπρόσωπός του. 2. Για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) ή για τη χορήγηση οριστικής απαλλαγής κοινοτικών οχημάτων, υποβάλλεται στην αρμόδια Τελωνειακή Αρχή ειδική δήλωση μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία το τέλος καθίσταται απαιτητό και οπωσδήποτε πριν από την έκδοση της άδειας κυκλοφορίας. Για τα οχήματα των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 133 του παρόντα Κώδικα η ειδική δήλωση υποβάλλεται κατά την έξοδο αυτών από τα ανασταλτικά καθεστώτα. Με την ειδική δήλωση, που αποτελεί τίτλο υπέρ του Δημοσίου, συνεισπράττεται και ο οφειλόμενος Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). 3. ... 4. Οι συντελεστές, που λαμβάνονται υπόψη για τη βεβαίωση και είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και εφόσον το όχημα είναι κοινοτικό και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), είναι εκείνοι που ισχύουν κατά το χρόνο που το τέλος καθίσταται απαιτητό. ...5. Μετά την είσπραξη του τέλους ταξινόμησης και των λοιπών επιβαρύνσεων ή τη νόμιμη οριστική απαλλαγή από αυτά εκδίδονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή αποδεικτικό είσπραξης και πιστοποιητικό ταξινόμησης ή τελωνισμού του οχήματος. 6.....»

«Άρθρο 133 1. Τα κοινοτικά οχήματα δύνανται να τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκης και για το χρονικό διάστημα που παραμένουν στο καθεστώς αυτό τελούν σε αναστολή καταβολής του τέλους ταξινόμησης και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)2. Τα κοινοτικά οχήματα δύνανται να παραμένουν προσωρινά στο εσωτερικό της χώρας χωρίς να απαιτείται η καταβολή του τέλους ταξινόμησης. Για τη χορήγηση της προσωρινής αυτής απαλλαγής από την καταβολή του τέλους ταξινόμησης εφαρμόζονται ανάλογα οι όροι και οι προϋποθέσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του τελωνειακού καθεστώτος της προσωρινής εισαγωγής με τον όρο της επανεξαγωγής για τα οχήματα τρίτων χωρών που εισάγονται προσωρινά στη χώρα . 3. Οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του ν. 1477/1984 (ΦΕΚ 144 Α') εφαρμόζονται ανάλογα και για τα κοινοτικά επιβατικά αυτοκίνητα με όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.4. Όπου από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του τελωνειακού καθεστώτος της προσωρινής εισαγωγής με τον όρο της επανεξαγωγής παρέχεται απαλλαγή από δασμούς και φόρους στα αυτοκίνητα οχήματα, λόγω υπαγωγής τους στο παραπάνω καθεστώς, θα παρέχεται απαλλαγή και από το τέλος ταξινόμησης, για όσο διάστημα τα οχήματα παραμένουν στο καθεστώς αυτό.»

7. Στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4002/2011 (Α' 80/22-8-2011), ο οποίος κατ' άρθρο 71 αυτού άρχισε να ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 22-8-2011, ορίζονται τα εξής:

« Άρθρο 20 Ρυθμίσεις τελωνειακών θεμάτων

1. Αυτοκίνητα της περίπτωσης α' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (Α' 212) και της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 3943/2011 (Α' 66) που τελωνίζονται μετά την ημερομηνία εφαρμογής της παρούσας διάταξης, με καταβολή ολόκληρου του προβλεπόμενου από τις διατάξεις των άρθρων 121 και 123 του ν. 2960/2001 (Α' 265), τέλους ταξινόμησης από επίσημους διανομείς ή εμπόρους αυτοκινήτων, εφόσον μεταβιβάζονται για ταξινόμηση από ιδιώτες σε αντικατάσταση αποσυρόμενου της κυκλοφορίας επιβατικού ή φορτηγού αυτοκινήτου, επιστρέφεται η διαφορά του τέλους ταξινόμησης που προκύπτει κατ' εφαρμογή των οριζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων. Η διαφορά του τέλους ταξινόμησης επιστρέφεται κατά τα οριζόμενα από το άρθρο 32 του ν. 2960/2001 μετά από αίτηση στην αρμόδια τελωνειακή αρχή καταβολής του τέλους ταξινόμησης. Στην αίτηση επιστροφής επισυνάπτονται τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από την κ.υ.α. της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010. Η κατά τα προηγούμενα αίτηση επιστροφής κατατίθεται μέσα σε διάστημα τριών μηνών από την ταξινόμηση».

Σημ.1. Οι παράγραφοι 1 και 2 αντικαταστάθηκαν, αρχικά μεν, από τις διατάξεις των παραγράφων 4 και 5 του άρθρου 16 του ν.4223/2013 (Α'287/31-12-2013), στη συνέχεια δε, από τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 2° του άρθρου 85 του ν.4316/2014 (Α'270/24-12-2014).

Σημ 2. Στην παράγραφο 1 προστέθηκαν με την περίπτωση 6 υποπαρ.Δ.5 του άρθρου τρίτου του ν.4254/2014,(Α 85/7.4.2014),δύο τελευταία εδάφια της σύμφωνα με τα οποία η αίτηση επιστροφής κατατίθεται μέσα σε διάστημα τριών (3) μηνών από την ταξινόμηση του οχήματος και το αργότερο μέχρι και τις 31-12-2016. Στην ανωτέρω διάταξη υπάγονται και οχήματα για τα οποία έχουν κατατεθεί αιτήσεις επιστροφής του τέλους ταξινόμησης έως και 30-11-2013, από ενδιαμέσους εμπόρους αυτοκινήτων dealers) στους οποίους μεταβιβάστηκαν τα υπό κρίση οχήματα με ολόκληρο το ποσό του τέλους ταξινόμησης.

8. Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του ν.4002/2011, «Με τις διατάξεις των παρ.1 και 2 λαμβάνεται πρόνοια ώστε σε περιπτώσεις που οι επίσημοι διανομείς ή έμποροι αυτοκινήτων τελωνίζουν αυτοκίνητα με βεβαίωση ή καταβολή του προβλεπόμενου τέλους ταξινόμησης, όπως είναι τα εκθεσιακά ή εκείνα στα οποία παρακρατείται η κυριότητά τους, να παρέχεται η δυνατότητα υπαγωγής τους στο καθεστώς της απόσυρσης και επιστροφής του τέλους ταξινόμησης. Η ρύθμιση αυτή αφορά, μόνον,

τα αυτοκίνητα που θα τελωνισθούν μετά την ισχύ της διάταξης και, όχι, εκείνα που τελωνίσθηκαν προηγούμενα. Επίσης, με την ίδια διάταξη καθορίζεται η προθεσμία μέσα στην οποία θα πρέπει να τελωνισθούν τα αυτοκίνητα που θα υπαχθούν στο καθεστώς της απόσυρσης.».

9. Στις διατάξεις του άρθρου 8 παρ.2 του ν. 3899/2010 (Α' 179), ορίζονται, τα εξής:

«2. α) Καινούργια επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης κυλινδρισμού κινητήρα μέχρι και 2.000 κυβικά εκατοστά που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της Οδηγίας 98/69 Ε.Κ. "Φάση Β" ή μεταγενέστερης ή Κανονισμού και παραλαμβάνονται σε αντικατάσταση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή, απαλλάσσονται από το προβλεπόμενο από τις διατάξεις του άρθρου 121 του ν. 2960/ 2001 τέλος ταξινόμησης, ως εξής: αα)δδ). β).... δ) Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, καθορίζεται η διαδικασία απόσυρσης από την κυκλοφορία των αυτοκινήτων, τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, οι αρμόδιες αρχές και φορείς εν γένει, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του ως άνω μέτρου της απόσυρσης της παραγράφου αυτής.».

10. Στις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.5 του ν.3943/2011(Α' 66/31.3.2011) ορίζονται τα εξής :

«5. Καινούρια φορτηγά αυτοκίνητα μικτού βάρους μέχρι και 3,5 τόνους, που πληρούν εκ κατασκευής τις προδιαγραφές της Οδηγίας 98/69/ΕΚ «Φάση Β» ή μεταγενέστερης Οδηγίας ή Κανονισμού και παραλαμβάνονται σε αντικατάσταση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης ή όμοιων φορτηγών, που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή, απαλλάσσονται του προβλεπόμενου από τις περιπτώσεις β', γ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 123 του ν. 2960/2001 τέλους ταξινόμησης ως εξής: α)...».

11. Οι προϋποθέσεις και η διαδικασία τελωνισμού επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως (Ε.Ι.Χ) σε αντικατάσταση Ε.Ι.Χ που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή καθορίστηκαν με την κοινή υπουργική απόφαση με αριθμό ΔΕΦΚ 5006718ΕΞ2001(Β'246/11-02-2011) η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (Α'/212).

Στο άρθρο 5 της εν λόγω Κ ΥΑ ορίστηκαν, ειδικότερα, τα εξής:

« Άρθρο 5 Προϋποθέσεις – Διαδικασία τελωνισμού επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης (Ε.Ι.Χ) σε αντικατάσταση Ε.Ι.Χ που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή. 1. Για την παραλαβή καινούργιου επιβατικού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης κυλινδρισμού κινητήρα μέχρι και 2.000 κυβικών εκατοστών με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (ΦΕΚ 212/Α΄) με απαλλαγή κατά περίπτωση από το προβλεπόμενο τέλος ταξινόμησης, ο ιδιοκτήτης του αποσυρόμενου επιβατικού οχήματος ή το πρόσωπο προς το οποίο έχει γίνει σχετική εκχώρηση δικαιώματος του αποσυρθέντος, υποβάλλει στην αρμόδια τελωνειακή αρχή το οικείο παραστατικό, στο οποίο επισυνάπτονται, με τα λοιπά προβλεπόμενα από τις κείμενες διατάξεις δικαιολογητικά στοιχεία και η κατά την παράγραφο 2δ) του άρθρου 2 της παρούσης πράξη οριστικής διαγραφής, καθώς και η κατά την παράγραφο 2γ) του άρθρου 4 της παρούσης, βεβαίωση καταβολής των τελών κυκλοφορίας. 2. Στην περίπτωση που η ανωτέρω διαδικασία πραγματοποιείται από τις εμπορικές επιχειρήσεις, εκτός των ανωτέρω δικαιολογητικών, κατατίθενται: α. αίτηση με την οποία ζητούν την παραλαβή του καινούριου αυτοκινήτου σύμφωνα με τις διατάξεις του ανωτέρω νόμου, προκειμένου να το διαθέσουν στον δικαιούχο. β. υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/86 του ιδιοκτήτη του αποσυρόμενου οχήματος, για τη συμφωνία του με την εμπορική επιχείρηση ως προς τη διαδικασία της απόσυρσης ή και του προσώπου προς το οποίο έχει γίνει εκχώρηση του δικαιώματος του αποσυρθέντος, θεωρημένη για το γνήσιο της υπογραφής από Δημόσια αρχή. Στην περίπτωση αυτή, θα χρεώνεται ολόκληρο το ποσό του τέλους ταξινόμησης, με άμεση καταβολή του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (ΦΕΚ 212/Α΄) τέλους ταξινόμησης και το υπόλοιπο ποσό θα καλύπτεται με τραπεζική, χρηματική ή αξιόχρητη προσωπική εγγύηση τρίτου. Κατά την έκδοση του πιστοποιητικού ταξινόμησης, ο αριθμός κυκλοφορίας του αποσυρόμενου αυτοκινήτου, θα καταχωρείται στο προβλεπόμενο πεδίο. Το παραστατικό τελωνισμού του οχήματος, θα παραμένει σε εκκρεμότητα για το χρονικό διάστημα των έξι (6) μηνών μέχρι η εμπορική επιχείρηση να προσκομίσει επικυρωμένο αντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας στο όνομα του ιδιοκτήτη του αποσυρόμενου οχήματος ή του προσώπου στο οποίο έχει εκχωρηθεί το δικαίωμα του αποσυρθέντος και αντίγραφο του τιμολογίου στο οποίο θα αναγράφεται το ποσό του τέλους ταξινόμησης που έχει καταβληθεί για το υπό κρίση όχημα, με παράλληλη εφαρμογή ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων πιστοποιητικών ταξινόμησης οχημάτων και αδειών κυκλοφορίας με το Υπουργείο Υποδομών, Μεταφορών και

Δικτύων. Σε περίπτωση που παρέλθει το ανωτέρω χρονικό διάστημα, η εμπορική επίχειρηση υποχρεούται να καταβάλει τη σχετική φορολογική διαφορά, μετά των νόμιμων προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής και ως προς τις κυρώσεις εφαρμογή έχουν οι διατάξεις των άρθρων 142 και επόμενα του ν. 2960/2001.».

Ερμηνεία και εφαρμογή διατάξεων

Από τις προαναφερθείσες διατάξεις, ερμηνευόμενες αυτοτελώς, αλλά και σε συνδυασμό μεταξύ τους, ενόψει του όλου νομικού πλαισίου στο οποίο εντάσσονται και του σκοπού που εξυπηρετούν και την υπαγωγή σε αυτές των πραγματικών περιστατικών που τέθηκαν υπόψη, συνάγονται τα ακόλουθα:

12. Με το φορολογικό σύστημα του ν. 2682/1999 οι διατάξεις του οποίου ενσωματώθηκαν, στη συνέχεια, στον Εθνικό Τελωνιακό Κώδικα καταργούνται ο ειδικός φόρος καταναλώσεως και το εφάπαξ πρόσθετο ειδικό τέλος, αντικαθίστανται δε από ένα ενιαίο τέλος με την ονομασία «τέλος ταξινομήσεως» για το οποίο τέλος ο χρόνος γενέσεως της φορολογικής υποχρεώσεως είναι η είσοδος του οχήματος στο εσωτερικό της χώρας. Το τέλος δε αυτό καθίσταται απαιτητό και καταβάλλεται πριν από τη θέση του οχήματος σε κυκλοφορία, αποτελεί δε, όπως και ο καταργηθείς ειδικός φόρος καταναλώσεως, φορολογική επιβάρυνση που συναρτάται με το γεγονός της εισαγωγής του, ασυνδέτως προς τη χρήση του εντός της Ελληνικής επικράτειας.

13 Η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινομήσεως αναφορικός με Ι.Χ.Ε, φορτηγά, κλπ, γεννάται, για μεν τα κοινοτικά οχήματα και για τα προερχόμενα από τρίτες χώρες κατά την είσοδό τους στο εσωτερικό της χώρας, ενώ για τα εγχωρίως παραγόμενα με την ολοκλήρωση της παραγωγής του οχήματος. Προκειμένου, δε, για οχήματα που παράγονται υπό καθεστώς τελωνειακής επιβλέψεως η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινομήσεως γεννάται κατά την έξοδο από το καθεστώς αυτό. Εξάλλου, το τέλος ταξινομήσεως καθίσταται απαιτητό και καταβάλλεται πριν την θέση των οχημάτων σε κυκλοφορία και το αργότερο :α) για τα μεταφερόμενα ή αποστέλλόμενα από τα λοιπά Κράτη - Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν που γεννήθηκε η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού. Εφ' όσον υποβληθεί πριν από την ημέρα αυτή. Δήλωση Άφιξης Οχήματος (Δ.Α.Ο). το τέλος καθίσταται απαιτητό την ημερομηνία αποδοχής της ειδικής δηλώσεως. Σε περίπτωση που τα οχήματα έχουν υπαχθεί σε καθεστώς ανασταλτικό της καταβολής του τέλους ταξινομήσεως, το τελευταίο καθίσταται απαιτητό με την έξοδο από το εν λόγω καθεστώς, κατόπιν υποβολής της Δήλωσης

Αφίξης Οχήματος (Δ.Α.Ο). β) για τα εισαγόμενα οχήματα, τη 15η ημέρα από τη θέση αυτών σε ανάλωση ή την ημερομηνία αποδοχής του σχετικού παραστατικού της παραγράφου 3 του άρθρου 130 του Εθνικού Τελωνειακού Κώδικα, εφόσον αυτό κατατεθεί νωρίτερα, γ) για τα εγχωρίως παραγόμενα, κατά το χρόνο που γεννάται η υποχρέωση καταβολής του τέλους αυτού. Μετά την είσπραξη του τέλους ταξινομήσεως και των λοιπών επιβαρύνσεων ή τη νόμιμη οριστική απαλλαγή από αυτά εκδίδονται από την αρμόδια Τελωνειακή Αρχή αποδεικτικό εισπράξεως και πιστοποιητικό ταξινομήσεως ή τελωνισμού του οχήματος. Ωστόσο, είναι δυνατή, είτε η απαλλαγή εκ του τέλους ταξινομήσεως, είτε η αναστολή της καταβολής αυτού (Γνωμ.ΝΣΚ 188/2016).

14. Ειδικότερα, προκειμένου για τα εν θέματι αυτοκίνητα, οι όροι και οι προϋποθέσεις τελωνισμού επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως (Ε.Ι.Χ) σε αντικατάσταση Ε.Ι.Χ που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή και με απαλλαγή κατά περίπτωση από το προβλεπόμενο τέλος ταξινομήσεως καθορίστηκαν με την προαναφερθείσα κοινή υπουργική απόφαση υπ' αριθμό ΔΕΦΚ 5006718ΕΞ2001, από τη ρητή διατύπωση των άρθρων 4 και 5 της οποίας προκύπτει ότι, στο πλαίσιο της ως άνω διαδικασίας τελωνισμού οχημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις πρέπει, μεταξύ άλλων, να κατατίθενται η βεβαίωση περί καταβολής των τελών κυκλοφορίας του έτους του οποίου γίνεται η διαγραφή, καθώς και των τυχόν οφειλομένων ετών, το παραστατικό της τελωνειακής αρχής στο οποίο θα χρεώνεται ολόκληρο το ποσό του τέλους ταξινομήσεως με άμεση καταβολή του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 τέλους ταξινομήσεως και το υπόλοιπο απαλλασσόμενο με σχετική εγγύηση. Στη συνέχεια, εκδίδεται πιστοποιητικό ταξινομήσεως. Το παραστατικό τελωνισμού εκκρεμεί για έξι μήνες μέχρι την προσκόμιση από την εμπορική επιχείρηση, μεταξύ άλλων, και αντίγραφο του τιμολογίου στο οποίο αναγράφονταν το ποσό του τέλους ταξινομήσεως που είχε καταβληθεί για το υπό κρίση όχημα, προς οριστικοποίηση της απαλλαγής λόγω αποσύρσεως. Σε περίπτωση παρελεύσεως του ανωτέρω χρονικού διαστήματος, η εμπορική επιχείρηση είχε την υποχρέωση να καταβάλλει τη σχετική φορολογική διαφορά με τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, για την τακτοποίηση του παραστατικού.

Επί του πρώτου και δεύτερου των υποερωτημάτων.



15. Ηθή με την υπ' αριθμό 188/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, το Β' Τμήμα γνωμοδότησε, κατά πλειοψηφία, ότι « η υποχρέωση καταβολής του τέλους ταξινόμησης, ως εσωτερικού φόρου συνδεδεμένου με την ταξινόμηση των αυτοκινήτων οχημάτων, γεννάται κατά την είσοδο αυτών στο εσωτερικό της χώρας, ο τελωνισμός επιβατικών αυτοκινήτων από τους αποκλειστικούς αντιπροσώπους των κατασκευαστικών οίκων του εξωτερικού για εκθεσιακές ανάγκες συντελείται με την εισαγωγή αυτών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 11 του ν. 1477/1977, με τη βεβαίωση του οφειλόμενου τέλους ταξινόμησης και την κατάθεση αξιόχρεης προσωπικής εγγύησης που καλύπτει το 100% του ποσού του τέλους αυτού, η καταβολή του οποίου θα γίνει κατά τη λήξη του προβλεπόμενου από τις εν λόγω διατάξεις του ν. 1477/1977 καθεστώτος της εξάμηνης καταβολής..... Κατά συνέπεια, οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του ν 4002/2011 εφαρμόζονται αποκλειστικά και μόνον σε τελωνισμούς εκθεσιακών αυτοκινήτων που συντελούνται, μετά την ημερομηνία εφαρμογής του νόμου, δηλαδή μετά την 22^ο/8/2011. Παρεπομένως, οι περιπτώσεις αυτοκινήτων που παρελήφθησαν για εκθεσιακούς σκοπούς και για τα οποία το τέλος ταξινόμησης βεβαιώθηκε, αρχικά, πριν από τις 22/8/2011, η είσπραξη του ανεστάλη και, στη συνέχεια, αυτό καταβλήθηκε ολόκληρο, μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του ν. 4002/2011 (22/8/2011), δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής τους και, ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής του καταβληθέντος τέλους ταξινόμησης δεν δύνανται να ικανοποιηθούν.».

16. Συναφώς προς τα ανωτέρω, και για την ταυτότητα του νομικού λόγου, οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4002/2011 περί επιστροφής τέλους ταξινομήσεως, λόγω αποσύρσεως, εφαρμόζονται για τα αυτοκίνητα των οποίων οι τελωνισμοί συντελούνται αποκλειστικά μετά την 22^ο Αυγούστου 2011 (ημερομηνία εφαρμογής του νόμου) δηλαδή για τα αυτοκίνητα για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν.3899/10 και της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του ν.3943/2011 και τα οριζόμενα στην ΔΕΦΚ 5006718 ΕΞ 2001/ 11-02-2011 κοινή υπουργική απόφαση, μετά τις 22-8-2011 και στη συνέχεια καταβλήθηκε η σε αναστολή διαφορά του τέλους ταξινόμησης, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των έξη(6) μηνών. Εξυπακούεται ότι στις περιπτώσεις αυτοκινήτων και για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως

βεβαιώθηκε, αρχικά, πριν από τις 22-8-2011, η είσπραξη του ανεστάλη και, στη συνέχεια, αυτό καταβλήθηκε ολόκληρο, μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του ν. 4002/2011 (22-8-2011), δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής τους και, ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής του καταβληθέντος τέλους ταξινομήσεως δεν δύνανται να ικανοποιηθούν.

17. Μειοψήφησε ο Νομικός Σύμβουλος του Κράτους, Αλέξανδρος Ροϊλός ο οποίος διατύπωσε την ακόλουθη γνώμη:

18. Κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του ν.4002/2011, αυτοκίνητα της περιπτώσεως α' της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν.3899/2010 και της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του ν.3943/2011, τα οποία τελωνίζονται μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των εν λόγω διατάξεων, ήτοι μετά τις 22-8-2011, με καταβολή ολόκληρου του προβλεπόμενου από τις διατάξεις των άρθρων 121 και 123 του ν. 2960/2001 τέλους ταξινομήσεως από επιχειρήσεις, εφόσον μεταβιβάζονται για ταξινόμηση από ιδιώτες σε αντικατάσταση αποσυρομένου της κυκλοφορίας επιβατικού ή φορτηγού αυτοκινήτου, επιστρέφεται η διαφορά του τέλους ταξινομήσεως που προκύπτει κατ' εφαρμογή των προαναφερόμενων διατάξεων.

19. Οι όροι και οι προϋποθέσεις τελωνισμού επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσεως (Ε.Ι.Χ) σε αντικατάσταση Ε.Ι.Χ που αποσύρονται από την κυκλοφορία για καταστροφή και με απαλλαγή κατά περίπτωση από το προβλεπόμενο τέλος ταξινομήσεως καθορίστηκαν με την προαναφερθείσα κοινή υπουργική απόφαση υπ' αριθμ. ΔΕΦΚ 5006718ΕΞ2001, από τη ρητή διατύπωση των άρθρων 4 και 5 της οποίας προκύπτει ότι, στο πλαίσιο της ως άνω διαδικασίας τελωνισμού οχημάτων από εμπορικές επιχειρήσεις πρέπει, μεταξύ άλλων, να κατατίθενται η βεβαίωση περί καταβολής των τελών κυκλοφορίας του έτους του οποίου γίνεται η διαγραφή, καθώς και των τυχόν οφειλομένων ετών, το παραστατικό της τελωνειακής αρχής στο οποίο θα χρεώνεται ολόκληρο το ποσό του τέλους ταξινομήσεως με άμεση καταβολή του προβλεπόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 τέλους ταξινομήσεως και το υπόλοιπο απαλλασσόμενο με σχετική εγγύηση. Μετά την καταβολή του αναλογούντος τέλους ταξινομήσεως λύεται από την τελωνειακή αρχή η εγγύηση και εκδίδονται τα σχετικά πιστοποιητικά ταξινομήσεως

20. Ενόψει τούτων, κατά τη γνώμη της μειοψηφίας, κρίσιμος χρόνος τελωνισμού για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του ν. 4002/2011, ως προς

τα εν προκειμένω ενδιαφέροντα αυτοκίνητα, είναι ο χρόνος καταβολής του τέλους ταξινόμησης μετά την οποία εκδίδεται το πιστοποιητικό ταξινόμησης (πρβλ. και άρθρο 130 παρ. 5 του Τελωνειακού Κώδικα), υπό την εξυπακουόμενη προϋπόθεση ότι η καταβολή του τέλους έλαβε χώρα πριν από τη λήξη του εξαμήνου της αναστολής και όχι ο χρόνος βεβαιώσεως του τέλους, καμία δε έννομη επιρροή δεν ασκεί το γεγονός της λήψεως αξιόχρεης προσωπικής εγγύησης που καλύπτει ολόκληρο το ποσό του τέλους αυτού, διότι η εγγύηση δεν συνιστά καταβολή, αλλ' αποσκοπεί στην εξασφάλιση της εισπράξεως σε περίπτωση μη εκουσίας καταβολής. Υπέρ της απόψεως αυτής συνηγορεί και η διατύπωση του άρθρου 20 παρ. 1 του ν. 4002/2011, σύμφωνα με την οποία «αυτοκίνητα της περίπτωσης α' της παρ. 2 του άρθρου 8 του ν. 3899/2010 (Α' 212) και της παρ. 5 του άρθρου 30 του ν. 3943/2011 (Α' 66) που τελωνίζονται μετά την ημερομηνία εφαρμογής της παρούσας διάταξης, με καταβολή ολόκληρου του προβλεπόμενου από τις διατάξεις των άρθρων 121 και 123 του ν. 2960/2001 (Α' 265), τέλους ταξινόμησης...», από την οποία, λαμβανομένου υπόψη και του προεκτεθέντος στην οικεία θέση σκοπού του νόμου, προκύπτει ότι ο νομοθέτης που παρείχε το δικαίωμα επιστροφής απέβλεψε, και ευλόγως, στο γεγονός της καταβολής του τέλους, χωρίς την οποία δεν μπορεί να γίνει και λόγος για αξίωση επιστροφής.

Επί του τρίτου των υποερωτημάτων.

21. Κατά πάγια νομολογία, η ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων και δη των απονεμουσών προνόμια ή απαλλαγές, ως εν προκειμένω οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του ν. 4002/2011 περί επιστροφής τέλους ταξινόμησης, λόγω αποσύρσεως, επιβάλλεται να είναι στενή, με αυστηρή προσήλωση στη γραμματική διατύπωση του νομοθετικού κειμένου και χωρίς αποκλίσεις από αυτό (βλ. ΣΤΕ 855/2017, 3302/2012, 1774/10, κλπ.).

22. Περαιτέρω η δυνατότητα ασκήσεως του δικαιώματος προς απαλλαγή του τέλους ταξινόμησης, λόγω αποσύρσεως, χωρίς κανέναν χρονικό περιορισμό θα ερχόταν σε αντίθεση προς την αρχή της ασφάλειας δικαίου, η οποία επιτάσσει να μην μπορεί επ' αόριστον να τίθεται εν αμφιβόλω η φορολογική κατάσταση του υποκείμενου στον φόρο ως προς τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του έναντι της φορολογικής αρχής. Ως εκ τούτου, η επιβληθείσα αποκλειστική προθεσμία των έξι (6) μηνών της διάταξης της παραγράφου 2 περ. β του άρθρου 5 ΔΕΦΚ 5006718 ΕΞ2001 κοινής υπουργικής αποφάσεως, η παρέλευση της οποίας συνεπάγεται την απώλεια του δικαιώματος απαλλαγής του τέλους ταξινόμησης, κατά την διαδικασία

αποσύρσεως, ως κύρωση κατά όσων υποκείμενων στον φόρο δεν είναι αρκούντως επιμελείς, δεν μπορεί να θεωρείται μη συμβατή με την διαδικασία απαλλαγής του τέλους ταξινομήσεως που θεσπίζουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 20 του ν 4002/2011. Η καταβολή των νομίμων προσαυξήσεων της εκπρόθεσμης καταβολής και η τήρηση των τυχόν κυρώσεων των άρθρων 142 επομ. του Τελωνειακού Κώδικα δεν αναιρεί τον αποκλειστικό χαρακτήρα της ανωτέρω προθεσμίας, η υπέρβαση της οποίας οπωσδήποτε οδηγεί στην απώλεια του δικαιώματος. Αντίθετη εκδοχή δεν συνάδει με την στενή ερμηνεία των φορολογικών διατάξεων.

23. Συνεπώς το πεδίο εφαρμογής της εν λόγω απαλλαγής δεν δύναται να διευρυνθεί με εφαρμογή της παραπάνω διατάξεως στις περιπτώσεις των αυτοκινήτων για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του ν.3899/10 και της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του ν.3943/11 και τα οριζόμενα στην ΔΕΦΚ 5006718 ΕΞ 2001/11.02.2011 κοινή υπουργική απόφαση, μετά τις 22-8-2011, και για τα οποία στη συνέχεια καταβλήθηκε η διαφορά του τέλους ταξινομήσεως μετά την παρέλευση της προθεσμίας των έξη (6) μηνών ακόμη και εάν καταβληθούν οι νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και τηρηθούν οι προβλεπόμενες από τις κείμενες διατάξεις κυρώσεις.

Απάντηση

24. Κατ' ακολουθίαν των προεκτεθέντων, επί του τεθέντος ερωτήματος το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί ως εξής: α) κατά πλειοψηφία, (ψήφοι επτά έναντι μίας) ότι οι περιπτώσεις αυτοκινήτων για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως, λόγω αποσύρσεως, βεβαιώθηκε πριν από την ημερομηνία ενάρξεως ισχύος των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του ν. 4002/2011, ήτοι πριν τις 22-8-2011, η δε είσπραξη του ανεστάλη και, στη συνέχεια, αυτό καταβλήθηκε ολόκληρο μετά την 22^α-8-2011, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των διατάξεων αυτών και, ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής του καταβληθέντος τέλους ταξινομήσεως δεν δύναται να ικανοποιηθούν, β) (ομόφωνα) ότι οι περιπτώσεις αυτοκινήτων για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως λόγω αποσύρσεως βεβαιώθηκε μετά από την ημερομηνία ενάρξεως ισχύος των διατάξεων του άρθρου 20 παρ. 1 και 2 του ν.4002/2011, ήτοι μετά την 22^α 8-2011, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, μετά την 22^α -8-2011, και για τα οποία στη συνέχεια καταβλήθηκε η διαφορά του τέλους

ταξινομήσεως εντός της προθεσμίας των έξη (6), εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των προαναφερθέντων διατάξεων αυτών και, ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής του καταβληθέντος τέλους ταξινομήσεως δύνανται να ικανοποιηθούν και γ) (ομόφωνα) ότι οι περιπτώσεις αυτοκινήτων για τα οποία το τέλος ταξινομήσεως λόγω αποσύρσεως, βεβαιώθηκε ολόκληρο, καταβλήθηκε άμεσα το μη απαλλασσόμενο μέρος αυτού, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις μετά τις 22-8-2011, και για τα οποία στη συνέχεια καταβλήθηκε η διαφορά του τέλους ταξινομήσεως, μετά την παρέλευση της προθεσμίας των έξη (6) μηνών με τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής και την τήρηση των προβλεπόμενων κυρώσεων δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των προαναφερθέντων διατάξεων αυτών και, ως εκ τούτου, οι εκκρεμείς αιτήσεις επιστροφής του καταβληθέντος τέλους ταξινομήσεως δεν δύνανται να ικανοποιηθούν.

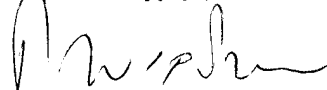
Αθήνα, 15-3-2019

Ο Πρόεδρος

Στέφανος Δέτσας

Αντιπρόεδρος ΝΣΚ

Η Εισηγήτρια



Γεωργία Μπουρδάκου

Πάρεδρος Ν.Σ.Κ.



