



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20.02.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Αριθμός απόφασης: 511

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 552

## **ΑΠΟΦΑΣΗ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
  - β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)».
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων
  - δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή, της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. ...., κατά ατομικής ειδοποίησης χρεών από τέλη κυκλοφορίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την από 12.12.2022 έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Πύργου.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ....., η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Χολαργού και διαβιβάστηκε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου (αριθ. πρωτ. ....../01.11.2022), και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα έχει την κυριότητά της το με αριθ. κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ όχημα, το οποίο έθεσε σε ηλεκτρονική ακινησία την 29.08.2021 με την αριθ. πρωτ. .... αίτησή της. Κατόπιν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 του ν.4797/2021, όπως ισχύει, με την αριθ. πρωτ. ....../08.06.2022 αίτησή της προχώρησε σε προσωρινή άρση της ακινησίας του εν λόγω οχήματος για το χρονικό διάστημα έως 31.08.2022 με αναλογική καταβολή των τελών κυκλοφορίας. Στη συνέχεια, την 01.09.2022 υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. .... αίτηση προκειμένου να θέσει το ανωτέρω όχημα σε ηλεκτρονική ακινησία. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πύργου, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω διάταξης, επέβαλε στην προσφεύγουσα αυτοτελές πρόστιμο τελών κυκλοφορίας ποσού 397,50 ευρώ λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία του με αριθ. κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ οχήματός της.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται τη διαγραφή του προστίμου τελών κυκλοφορίας που επιβλήθηκε σε βάρος της λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία του με αριθ. κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ οχήματος ιδιοκτησίας της, το οποίο βεβαιώθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Πύργου με τον ΑΤΒ ...../13.09.2022 (αριθ. χρημ. καταλ. ..../13.09.2022). Η ίδια είναι κάτοικος εξωτερικού και προκειμένου να μειώσει τα πάγια έξοδά της στην Ελλάδα έθεσε το ανωτέρω όχημα ιδιοκτησίας της σε ακινησία διότι το χρησιμοποιεί μόνο κατά τους καλοκαιρινούς μήνες. Τον περασμένο Ιούνιο έκανε άρση της ακινησίας του οχήματος για το χρονικό διάστημα Ιούνιο-Αύγουστο 2022 και εξόφλησε τα αναλογούντα τέλη. Ωστόσο, λίγο πριν την αναχώρησή της από την Ελλάδα είχε ένα ατύχημα με αποτέλεσμα να καθυστερήσει το αίτημα ακινησίας, αν και το όχημα βρισκόταν ήδη σε ακινησία. Προς μεγάλη της έκπληξη έλαβε την 21.10.2022, δια του νόμιμου εκπροσώπου της, ατομική ειδοποίηση χρεών από την ΑΑΔΕ με οφειλόμενο ποσό 397,50 ευρώ για τέλη κυκλοφορίας. Αιτείται την διαγραφή του ανωτέρω ποσού για λόγους ανωτέρας βίας (υγείας) και δεδομένου ότι πρόκειται για ολιγόωρη καθυστέρηση.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης 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 έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά 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**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδοσης της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει

προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ΚΦΔ: «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, Προικίων 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**, εξάλλου, στο Παράρτημα του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα, για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνονται τα τέλη κυκλοφορίας, καθώς και τα πρόστιμα λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής αυτών.

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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 εμπíπτουν 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 της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

**Επειδή**, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017 της Διεύθυνσης εφαρμογής έμμεσης φορολογίας, με θέμα: «Εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), «περί της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» σε περιπτώσεις αμφισβήτησης πράξεων της φορολογικής διοίκησης που αφορούν τέλη κυκλοφορίας»:

«Στο άρθρο 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. Τα τέλη κυκλοφορίας αφενός δεν κατονομάζονται ρητώς στο άρθρο 2, αφετέρου δεν περιλαμβάνονται στο Παράρτημα του Κώδικα και επομένως δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του.

Περαιτέρω, όπως διευκρινίστηκε με την Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ 1002/2013 (άρθρο 1 παρ. 1), ο υπόχρεος που, κατ' εφαρμογή του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων

Εσόδων. Κατόπιν των ανωτέρω, οποιεσδήποτε πράξεις εκδίδονται από τη Φορολογική Διοίκηση σε βάρος φορολογουμένων αναφορικά με τέλη κυκλοφορίας δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 ΚΦΔ και επομένως προσβάλλονται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. του ν.2719/1999 (Κ.Δ.Δ.)».

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, οι αναφερόμενες από τα τέλη κυκλοφορίας διαφορές δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν.4174/2013, και ως εκ τούτου, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

## **Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25.10.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ. .... κατοίκου ....., οδός ....., αριθ. ...., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.