



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr**

**Καλλιθέα 31.01.23
Αριθμός Απόφ.315**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε Α.Φ.Μ. κατοίκου, κατά της απόπράξης απόρριψης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επί της απόαιτήσεώς του για ακύρωση προστίμου ποσού 1380,00 € , Τελών Κυκλοφορίας του με αριθμόΕΙΧ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη απόρριψης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ επί της απόαιτήσεώς του για ακύρωση προστίμου ποσού 1380,00 € , Τελών Κυκλοφορίας του με αριθμόΕΙΧ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** με δεδομένο ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε τηνκαι μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , ως κάτοχος του υπ' αριθ. ΚυκλοφορίαςΕΙΧ , υπέβαλε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ στιςτην υπ' αριθ' δήλωση ακινησίας , με την οποία ακινητοποίησε το ως άνω όχημα.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων στις υπέβαλε στη ΔΟΥ ηλεκτρονικά σχετική δήλωση για **προσωρινή άρση ακινησίας** του άνω οχήματος για το διάστημα από **29 Ιουνίου έως και 31 Αυγούστου 2022**, διάστημα κατά το οποίο το εν λόγω όχημα προοριζόταν για κυκλοφορία με την οποία κατέβαλε αναλογικά τα αντίστοιχα τέλη κυκλοφορίας ποσού 230,00 €. Μετά την παρέλευση του ως άνω χρονικού διαστήματος ο προσφεύγων, όπως είχε την υποχρέωση , δεν προέβη σε δήλωση την 31 Αυγούστου 2022 (χρόνος λήξης της προσωρινής άρσης ακινησίας του ως άνω οχήματος) για θέση αυτού εκ νέου σε ακινησία, ει μόνον υπέβαλε αυτήν **εκπρόθεσμα** την 01.09.22 με αποτέλεσμα να του καταλογισθούν και το υπόλοιπο ποσό των τελών κυκλοφορίας , ήτοι ποσό 690,00 € με επιβολή προστίμου στο διπλάσιο ήτοι συνολικό ποσό 1380,00 €. Το εν λόγω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ταμειακή βεβαίωση την οποία ο προσφεύγων εξόφλησε στις με ταυτότητα οφειλής

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις αίτηση ακύρωσης του ως άνω προστίμου στην ΔΟΥ ΑΙΓΑΛΕΩ η οποία με την από πράξη του Προισταμένου της απέρριψε το συγκεκριμένο αίτημα , λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της εκ νέου δήλωσης ακινησίας του οχήματος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση προσφυγή του ζητεί την ακύρωση της υπ' αριθ' από αρνητικής απάντησης του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΙΓΑΛΕΩ ισχυριζόμενος ότι στις 31 Αυγούστου 2022 έθεσε το όχημα σε ακινησία, λόγω όμως εκτάκτων γεγονότων, όπως λχ ασθένεια του λογιστή με κορονοϊό , συσσωρευμένος όγκος εργασίας για διακπεραίωση από τον λογιστή λόγω του κορονοϊό δεν του επέτρεψαν να τηρήσει την προθεσμία της ίδιας ημέρας (31ης Αυγούστου η δήλωση ακινησίας έγινε ευλόγως την επομένη, ήτοι την 1η Σεπτεμβρίου 2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή) του ΚΦΔ 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, εξάλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017, 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 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 εμπίπτουν 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, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής τελών κυκλοφορίας δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουμε Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης** .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.