



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**  
**Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19**  
**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**  
**E-mail : ded.ath@aade.gr**

Καλλιθέα 22.03.23  
Αριθμός Απόφ. 68

**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 κατάθεσης **13-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ..... **με ΑΦΜ :** ....., κατοίκου ....., κατά της Βεβαίωσης Οφειλής Τελών Κυκλοφορίας 2017 μετά προστίμου για το με αριθμό ..... Ε.Ι.Χ. του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Το πρόστιμο τελών κυκλοφορίας έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, του οποίου ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓ.ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 13-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ : ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** με δεδομένο ότι η κοινοποίηση συντελέστηκε την **13.12.22** και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του προσφεύγοντα της μη ΑΑΔΕ αναρτήθηκε ηλεκτρονικό μήνυμα την 13.12.22 με θέμα «ειδοποίηση βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας και προστίμου έτους 2017 για το όχημά σας με αρθ. κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ» σύμφωνα με το οποίο σε βάρος του προσφεύγοντος βεβαιώθηκαν τέλη κυκλοφορίας για το έτος 2017 για το υπ' αρθ κυκλοφορίας ..... ΕΙΧ ιδιοκτησίας του ποσού 480,00 €, ήτοι 240,00 € πλέον ποσού προστίμου 240,00 €. (ΑΤΒ : ...../12.12.22 Χ.Κ. .... ΓΡΑΜΜΗ Χ.Κ.: 183) .

Κατά της ως άνω ειδοποίησης ο προσφεύγων άσκησε ηλεκτρονικά την υπ' αρθ' πρωτ. ..../13.12.22 προσφυγή ισχυριζόμενος ότι η μεταβίβαση του υπ αριθμόν ..... ΙΧ αυτοκινήτου κυριότητας του πραγματοποιήθηκε κατά την 13/01/2017 πρωινή ώρα ( ημέρ . λήξης της παράτασης που είχε δοθεί από την διοίκηση για την πληρωμή των τελών κυκλοφορίας του έτους 2017) στον ..... με ΑΦΜ ..... Η υπηρεσία που έγινε η μεταβίβαση του ζήτησε την βεβαίωση μη οφειλής των τελών των παρελθόντων ετών την οποία και προσκόμισε για να γίνει η μεταβίβαση ,όπως και έγινε και αναφέρθηκαν στον νέο κάτοχο ότι έχει διορία έως και το απόγευμα να πληρώσει τα τέλη του 2017. Άρα κατά την εκπνοή της παράτασης το αυτοκίνητο δεν ήταν στην κυριότητα του πωλητή αλλά στον νέο κάτοχο και σε αυτόν πρέπει να χρεωθούν τα τέλη, γιατί είναι και αυτός που στην πραγματικότητα χρησιμοποιούσε το αυτοκίνητο για όλο το έτος του 2017 και επιπροσθέτως ουδέποτε αναφέρθηκε από την υπηρεσία ότι τα τέλη βαρύνουν τον πωλητή κατά την ώρα της μεταβίβασης αλλά και αν βαρύναν αυτόν δεν θα μπορούσε να πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση.

**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.

#### Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13-12-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ : ..... 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  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ  
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.