



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/04/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 912

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α 1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των:

α) με ΑΧΚ και με ΑΤΒταμειακής βεβαίωσης που αφορούσε πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινήσια του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματός του και

β) με ΑΧΚ και με ΑΤΒ ταμειακής βεβαίωσης που αφορούσε πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ατομική ειδοποίηση χρεών της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για οφειλή ποσού ύψους 250,00 ευρώ, που αφορά αυτοτελές πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματός του, το οποίο βεβαιώθηκε με τη με ΑΧΚ και με ΑΤΒ ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ.

Με τη με αριθ. ατομική ειδοποίηση χρεών της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών, ο προσφεύγων ενημερώθηκε για οφειλή του ποσού ύψους 320,00 ευρώ, που αφορά αυτοτελές πρόστιμο λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία του με αριθμό κυκλοφορίας οχήματός του το οποίο βεβαιώθηκε με τη με ΑΧΚ και με ΑΤΒ ταμειακή βεβαίωση της ως άνω ΔΟΥ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθούν μερικώς ή ολικώς οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τα κάτωθι:

1) Το με αριθμό κυκλοφορίας όχημά του, είχε πληρωμένα τέλη κυκλοφορίας μέχρι και την 31-10-2022, δηλώθηκε σε ακινησία την 01-11-2022 και δεν ήταν δυνατόν να το θέσει σε ακινησία την 31-10-2022 διότι σε ένα ενδεχόμενο έλεγχο από τα αρμόδια όργανα το συγκεκριμένο όχημα θα φαινόταν ότι βρίσκεται σε ακινησία με τις όποιες επιπτώσεις επιφέρει αυτό, ενώ στην πραγματικότητα τα τέλη κυκλοφορίας κατά την 31-10-2022 είχαν καταβληθεί κανονικά. Η ημερομηνία δήλωσης σε ακινησίας του οχήματος έγινε την 01-11-2022 που αποδεικνύει πέραν κάθε αμφιβολίας ότι καμία πρόθεση δεν υπήρχε εκ μέρους του να λειτουργήσει εκτός των ορίων που ορίζει ο νόμος για την σύννομη κυκλοφορία του οχήματος. Επιπροσθέτως υπήρχαν τεχνικές δυσκολίες που έκαναν αδύνατη την ηλεκτρονική δήλωση ακινησίας το βράδυ της 31-10-2022. Επισυνάπτεται το ακτοπλοϊκό εισιτήριο που αποδεικνύει ότι το βράδυ της 31-10-2022 βρισκόμουν εν πλώ και ήταν τεχνικά αδύνατη η σύνδεση του με το

συγκεκριμένο πρόγραμμα έτσι ώστε να υποβληθεί εντός της καθορισμένης ημερομηνίας η υποβολή της ηλεκτρονική δήλωση ακινησίας του οχήματος.

2) Για το με αριθμό κυκλοφορίας όχημά του, την 30-06-2022 πληρώθηκαν τα αναλογούντα τέλη κυκλοφορίας για έξι (6) μήνες που σημαίνει ότι μέχρι και την 30-12-2022 έχει τακτοποιηθεί η υποχρέωση καταβολής τελών κυκλοφορίας που προκύπτει από τη κυκλοφορία του οχήματος. Η επιβολή προστίμου με τη παρέλευση της 30-11-2022 που είναι πέντε (5) μήνες από την ημερομηνία πληρωμής των τελών κυκλοφορίας θεωρεί ότι είναι άδικη και δεν ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες, αλλά προκύπτει από δυσλειτουργία του συγκεκριμένου προγράμματος και σε καμία περίπτωση από την προσπάθεια να αποφύγει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 8 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

[...]

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017: «1. 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 του 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.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, 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 και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β', στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

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

Επειδή εξάλλου στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κ.Φ.Δ., 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 ή τα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης επιστροφής / μη επιστροφής των στοιχείων κυκλοφορίας οχημάτων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μετά το πέρας του χρονικού διαστήματος άρσης ακινησίας των εν λόγω οχημάτων ή τα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία / μη θέσης σε ακινησία οχημάτων μετά το πέρας του χρονικού διαστήματος της προσωρινής άρσης ακινησίας των εν λόγω οχημάτων.

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1014/26-01-2017 της ΑΑΔΕ αναφέρεται ότι:

«... Στο άρθρο 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και στο Παράρτημα του Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ. 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, κατά τα ανωτέρω, στην εξεταζόμενη υπόθεση, οι αναφεύμενες από τα τέλη κυκλοφορίας διαφορές δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τα δε δύο (2) προσβαλλόμενα επιβληθέντα σε βάρος του προσφεύγοντος αυτοτελή πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης θέσης σε ακινησία των οχημάτων του δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ, και ως εκ τούτου, **απαραδέκτως** ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαραδέκτη**.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.