



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/04/2023

Αριθμός απόφασης: 152

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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 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. 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 1069/4.3.2014 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 ηλεκτρονικής κατάθεσης 12/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου Αθήνας, οδός, κατά της βεβαίωσης των τελών κυκλοφορίας για τα έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 (Α.Τ.Β. /14-10-2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, όπως συνάγεται από τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 12/10/2021 απεστάλη από τον σύζυγο της προσφεύγουσας (βάσει εξουσιοδότησης που προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.) ηλεκτρονικό μήνυμα προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού με θέμα «ΕΝΣΤΑΣΗ ΣΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ».

Η ανωτέρω ένσταση αφορά τα τέλη κυκλοφορίας που βεβαιώθηκαν για το όχημα με αριθμό κυκλοφορίας (νέος αριθμός κυκλοφορίας, από 28/09/2021) ετών 2017 έως 2020, διότι βάσει της από 18/03/2018 προσκομισθείσας Βεβαίωσης του Τμήματος Ασφαλείας Εξαρχείων της Διεύθυνσης Ασφάλειας Αττικής δηλώθηκε από τον σύζυγο της προσφεύγουσας η απώλεια των πινακίδων του ανωτέρω οχήματος.

Στις 20/10/2021, η αρμόδια Ψυχικού απάντησε ως κάτωθι:

«Σε απάντηση του από 12/10/2021 e-mail σας, σας σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 22 του Ν.2367/1953, ένα όχημα τίθεται σε αναγκαστική ακινησία για λόγους κλοπής ή υπεξαίρεσης αυτού και για λόγους ανωτέρας βίας: Ολοσχερής καταστροφή αυτού, κατάσχεση από δημόσια αρχή, πλειστηριασμός οχήματος, εξαγωγή οχήματος στο εξωτερικό, μή ολοκληρωμένη μεταβίβαση και κατάσχεση στοιχείων κυκλοφορίας (άδεια και πινακίδες) από δημόσια αρχή ΓΙΑ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΟ ΧΡΟΝΙΚΟ ΔΙΑΣΤΗΜΑ όπως ορίζεται από διατάξεις νόμων».

Στις 02/02/2022, ο σύζυγος της προσφεύγουσας ως εξουσιοδοτημένος εκπρόσωπός της υπέβαλε Αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Ψυχικού για διαγραφή ή επιστροφή τελών κυκλοφορίας του του αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας, επισημαίνοντας ότι του ζητήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. να πληρώσει όλα τα τέλη για το 2021 ποσού 191,25 €, παρότι το όχημα ήταν σε ηλεκτρονική ακινησία από 01/01/2021 έως 29/09/2021.

Η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό/12-12-2022 ενδικοφανή προσφυγή, χωρίς να συμπεριλάβει τον προβλεπόμενο τύπο εγγράφου ενδικοφανούς προσφυγής στο οποίο να αναφέρονται ρητά οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι προβαλλόμενοι λόγοι.

Από τα ηλεκτρονικά συνημμένα αρχεία:

1. ΕΝΣΤΑΣΗ ΣΕ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΤΕΛΩΝ ΚΥΚΛΟΦΟΡΙΑΣ1.pdf
2. ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΕΛΑΣ4.pdf
3. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΑΠΟ ΔΟΥ 20_10_215.pdf
4. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΕ ΔΟΥ 24_10_216.pdf
5. ΣΥΝΗΓΟΡΟΣ ΤΟΥ ΠΟΛΙΤΗ3.pdf
6. ΑΙΤΗΜΑ ΣΕ ΑΑΔΕ2.pdf

Συνάγεται ότι η προσφεύγουσα ζητά τη διαγραφή των τελών κυκλοφορίας για το Ι.Χ. όχημα της (νέος αριθμός κυκλοφορίας, από 28/09/2021), για την περίοδο που το όχημα δεν είχε πινακίδες λόγω απώλειάς τους βάσει της από 18/03/2018 Βεβαίωσης του Τμήματος Ασφαλείας Εξαρχείων της Διεύθυνσης Ασφάλειας Αττικής.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται πως 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 υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ.8 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «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 εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ.) 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 οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ., με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. 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 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 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 και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/2017, με θέμα εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., «περί της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», σε περιπτώσεις αμφισβήτησης πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που αφορούν τέλη κυκλοφορίας αναφέρεται ότι: «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, η υπό κρίση ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. Επιπλέον, δεν έχει υποβληθεί ο προβλεπόμενος τύπος εγγράφου ενδικοφανούς προσφυγής, ως εκ τούτου απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/12/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**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.