



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-07-2023

Αριθμός απόφασης: 1003

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

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό 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 δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από 01-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου Αττικής, Λεωφόρος αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2020 απόφασης επιβολής διοικητικού προστίμου για του Αστυνομικού Τμήματος της Διεύθυνσης Αττικής, καθώς και της σχετικής με την ως άνω απόφαση επιβολής

διοικητικού προστίμου με Α.Τ.Β. /26-07-2022 ταμειακής βεβαίωσης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό /2020 απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου για στέρση ασφαλιστικού συμβολαίου του Αστυνομικού Τμήματος της Αττικής, καθώς και τη σχετική με την ως άνω απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου με Α.Τ.Β. /26-07-2022 ταμειακή βεβαίωση της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 01-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό /2020 απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου για στέρση ασφαλιστικού συμβολαίου που εκδόθηκε από το Αστυνομικό Τμήμα της Διεύθυνσης Αστυνομίας Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Π.Δ. 237/1986 (Α' 110), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4286/2014 (ΦΕΚ Α' 194/19-09-2014), α) χρηματικό πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ ως ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου με αριθμό κυκλοφορίας και β) αφαίρεση για εκατόν ογδόντα (180) ημέρες των στοιχείων κυκλοφορίας του ανωτέρω οχήματος. Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος δυνάμει της με αριθμό /23-07-2020 Πράξης Βεβαίωσης Παράβασης του, σύμφωνα με την οποία την 23-07-2020 και ώρα 01:40, το με αριθμό κυκλοφορίας όχημα ευρίσκετο εν κινήσει επί της συμβολής των οδών στη Αττικής και, όπως διαπιστώθηκε από το τερματικό της Διεύθυνσης, στερείτο ασφαλιστήριου συμβολαίου.

Όπως επισημαίνεται και στη με αριθμό πρωτοκόλλου /05-04-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, το ανωτέρω πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€ δεν εξοφλήθηκε από τον προσφεύγοντα και ακολούθως την 20-06-2022 εστάλη στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. με συνημμένο το με αριθμό χρηματικό κατάλογο προς βεβαίωση σύμφωνα με την προβλεπόμενη διαδικασία. Ως εκ τούτου, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας βεβαίωσε σε βάρος του προσφεύγοντος το ως άνω πρόστιμο με τη με Α.Τ.Β. /26-07-2022 ταμειακή βεβαίωση, όπως αποτυπώνεται στη συνημμένη στην ανωτέρω έκθεση απόψεων «Τριπλότυπη περιληπτική κατάσταση βεβαίωσης προστίμου».

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή του ως άνω βεβαιωθέντος σε βάρος του προστίμου ποσού ύψους 500,00€, ισχυριζόμενος ότι τα στοιχεία κυκλοφορίας του οχήματός του είχαν σε προγενέστερο του ελέγχου χρόνο μεταβληθεί και το

όχημά του ήταν ασφαλισμένο κατά την ημέρα και ώρα επιβολής του προστίμου με τον παλιό αριθμό κυκλοφορίας («.....»).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού του αυτού, ο προσφεύγων επισύναψε το με αριθμόασφαλιστήριο συμβόλαιο οχήματος της εταιρείας «.....» με ημερομηνία έναρξης την 07-07-2020 και ημερομηνία λήξης την 31-12-2020.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» 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 1^η έως 31^η 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.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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 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 σ' 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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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 1^η.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 ισχύει.

Επειδή, εξάλλου, στο Παράρτημα του ΚΦΔ, όπως ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα, για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνεται το χρηματικό πρόστιμο λόγω στέρησης ασφαλιστικού συμβολαίου, το οποίο επιβάλλεται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 5 του Π.Δ. 237/1986 (Α' 110), όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 14 του Ν. 4286/2014 (ΦΕΚ Α' 194/19-09-2014).

Επειδή, κατά τα ανωτέρω, στην εξεταζόμενη υπόθεση, οι αναφερόμενες από το προβλεπόμενο από τις προαναφερθείσες διατάξεις χρηματικό πρόστιμο λόγω στέρησης ασφαλιστικού συμβολαίου διαφορές **δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας**, η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/2020 απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου αφορά πράξη βεβαίωσης παράβασης - κλήσης του Κ.Ο.Κ. και δη στέρηση ασφαλιστικού συμβολαίου, η οποία **δεν εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, αλλά από τη Διεύθυνση Αστυνομίας** Αττικής και δη από το Αστυνομικό Τμήμα και κατά συνέπεια **δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ**, και, ως εκ τούτου, απαραδέκτως ασκήθηκε στην Υπηρεσία μας η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, άλλωστε, όπως επισημαίνεται και στη με αριθμό πρωτοκόλλου/05-04-2023 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αριθμό/2020 απόφασης επιβολής διοικητικού προστίμου για στέρηση ασφαλιστικού συμβολαίου που εκδόθηκε από το Αστυνομικό Τμήμα της Διεύθυνσης αναγράφεται ρητώς: *«Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται ΠΡΟΣΦΥΓΗ στο Τριμελές Διοικητικό Πρωτοδικείο μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την επίδοσή της.»*. Επομένως, γίνεται ευλόγως αντιληπτό ότι ο προσφεύγων με την από 30-06-2022 επίδοση της εν λόγω απόφασης έλαβε γνώση του ορθού τρόπου με τον οποίο δύναται να στραφεί κατά του ως άνω προστίμου. Συνεπώς, είναι και για το λόγο αυτό απαράδεκτη η άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 01-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.