



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604536
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 28-07-2023

Αριθμός απόφασης: 1048

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 κατάθεσης 07/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ:, κατοίκου, επί της οδού αρ. ΤΚ....., κατά της με αριθμό/..... και με ημερομηνία υποβολής 29/12/2022 αίτησης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω αίτηση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ:, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 13/12/2021 βεβαιώθηκαν στο ΑΦΜ της προσφεύγουσας τέλη κυκλοφορίας για το έτος 2016 που αφορούσαν το με αριθ. κυκλοφορίας συνολικού ποσού 270 ευρώ, με το ΑΤΒ/13-12-2021. Στις 26/11/2022 με το με αριθ.πρωτ..... ηλεκτρονικό αίτημά της προς την ΔΟΥ ΙΖ Αθηνών, η προσφεύγουσα ενημέρωσε ότι είναι αδύνατον ο να αναγράψει σε κάποιο έγγραφο τον αριθμό πλαισίου του οχήματος λόγω αδύνατης πρόσβασης. Στις 30/11/2022 με το με αριθ.πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημά της, προσκόμισε μία υπεύθυνη δήλωση στην οποία δηλώνει ότι το όχημα που πήγε για καταστροφή, σύμφωνα με το δελτίο ποσοτικής παραλαβής του με αριθ. πρωτ./17-11-2004 και το πρωτόκολλο παραλαβής-παράδοσης του Δήμου με αριθ. πρωτ./17-11-2004 ήταν δικό της με αριθ. κυκλοφορίας και αριθ. πλαισίου Την ίδια μέρα με το με αριθ. ηλεκτρονικό αίτημά της ζητά διόρθωση του ιστορικού του υπό κρίση οχήματος. Ακολούθησε και το με αρ.πρωτ..... ηλεκτρονικό αίτημά της στο οποίο αναγράφει επί λέξει τα εξής: «Καλημέρα σας, μετά από το τελευταίο αίτημα μου στις 30/11/22 για διόρθωση του ιστορικού – διαγραφή τελών κυκλοφορίας 2016-2017 που μου έχουν βεβαιωθεί για το μου, αφού έστειλα όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά σωστά από κάθε αρμόδια υπηρεσία όπως μου ζητήθηκε, επικοινωνήσα μαζί μου ένας υπάλληλος σας ο οποίος μου είπε, ότι δεν μπορεί να προβεί σε καμία ενέργεια για την τακτοποίηση των τελών κυκλοφορίας. Αν δεν προσκομίσω ένα έγγραφο από το Α.Τ. που να γραφεί ότι δεν είναι σε κλοπή το όχημα μου (όπως αρχικά πολύ σωστά είχε δηλωθεί) αλλά ότι το πηρέ ο Έχω ήδη προσκομίσει έγγραφο του που αποδεικνύει ότι βρίσκεται εκεί το Η δε αστυνομία δεν μπορεί να δώσει ένα τέτοιο έγγραφο μετά από 20 χρόνια που βρίσκεται στον το ΙΧ μου. Παρακαλώ πολύ για την επανεξέταση του Αιτήματός μου. Ευχαριστώ πολύ»

Εν συνεχεία, στις 29/12/2022 με το με αριθ. πρωτ. ηλεκτρονικό αίτημά της, προσκόμισε βεβαίωση του τμήματος ασφαλείας, σύμφωνα με την οποία βεβαιώνεται ότι για το συγκεκριμένο όχημα είχε δηλωθεί κλοπή στις 22/12/2004 και μέχρι σήμερα δεν

υπάρχει κάποιο θετικό αποτέλεσμα ως προς την αναζήτηση της με αριθ. πινακίδας κυκλοφορίας.

Η ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών, με τα δικαιολογητικά που προσκόμισε η προσφεύγουσα απέρριψε την αίτησή της για διαγραφή των τελών κυκλοφορίας για το υπό κρίση όχημα, για το έτος 2016, καθώς δεν προέκυπτε ότι το όχημα που καταστράφηκε ταυτίζεται με αυτό που αναφέρει η προσφεύγουσα, λόγω του ότι δεν αναγράφεται αριθμός πλαισίου. Η δήλωση δε κλοπής από την προσφεύγουσα έγινε στις 31/07/2017.

Η προσφεύγουσα, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αναφέρει τα κάτωθι:

« ΚΑΤΑ

Της/των υπ' αριθ... .. πράξης/εων

Παρακαλώ πολύ για τον επανέλεγχο όσο αφορά τα βεβαιωμένα τέλη κυκλοφορίας έτους 2016, για το παλιό ΙΧ μου μάρκας με αριθ.κυκλ. Έχω προσκομίσει στο τμήμα αυτοκινήτων όλα τα απαραίτητα έγγραφα που μου ζητήθηκαν, από όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες, άλλα δεν έγινε ποτέ διαγραφή. Το ΙΧ αυτό το είχε πάρει ο Δήμος το 2004, στην συνέχεια πήγε στον και δεν ήταν στην κατοχή μου από τότε.

ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ ΖΗΤΩ

Να γίνει δεκτή η υπό κρίση προσφυγή μου,

Να ακυρωθεί ολικά.....τροποποιηθεί η/οι υπ' αριθ.....πράξη/εις ή παράλειψη/εις.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης....

Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παράδου 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, σύμφωνα 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 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α` και β`,
στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26-01-2017, -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, της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

«Στο άρθρο 2 του Ν.4174/2013 (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, [...] 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, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσφεύγουσα ζητάει την διαγραφή των τελών κυκλοφορίας, έτους 2016, του οχήματος με αριθμό κυκλοφορίας, πλην όμως σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, τα τέλη κυκλοφορίας δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ, συνεπώς **απαραδέκτως** ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 07/04/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής της, με ΑΦΜ:, ως **απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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.