



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 02/01/2018  
Αριθμός απόφασης: 2



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45  
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313 333245  
ΦΑΞ : 2313-333258  
E-Mail : [ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr](mailto:ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... με **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου ....., κατά των υπ. αριθ. ...., ..... και ..... ειδοποιητηρίων περί βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας και αντίστοιχου προστίμου της Α.Α.Δ.Ε. για εκπρόθεσμη καταβολή τους για τα έτη ....., ..... και ..... του υπ. αριθ. .... οχήματος της προσφεύγουσας και κατά της υπ. αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης της **Δ.Ο.Υ.** ....., σχετικά με το αίτημα της προσφεύγουσας, περί ακύρωσης των προαναφερόμενων βεβαιώσεων τελών κυκλοφορίας και των σχετικών προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τα υπ. αριθ. ...., ..... και ..... ειδοποιητήρια περί βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας και αντίστοιχου προστίμου της Α.Α.Δ.Ε. για εκπρόθεσμη καταβολή τους για τα έτη ....., ..... και

..... του υπ. αριθ. .... οχήματος της προσφεύγουσας και της υπ. αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης της **Δ.Ο.Υ.** ....., σχετικά με το αίτημα της προσφεύγουσας, περί ακύρωσης των προαναφερόμενων βεβαιώσεων Τελών Κυκλοφορίας και των σχετικών προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Για το επιβατικό Ι.Χ. αυτοκίνητο με πινακίδα ..... της προσφεύγουσας βεβαιώθηκαν τέλη κυκλοφορίας και αντίστοιχο πρόστιμο εκπρόθεσμης πληρωμής τους, για το έτος ..... συνολικά ΕΥΡΩ 299,20 (τέλη κυκλοφορίας ΕΥΡΩ 149,60 πλέον ισόποσου πρόστιμου), για το έτος .... συνολικά ΕΥΡΩ 299,20 (τέλη κυκλοφορίας ΕΥΡΩ 149,60 πλέον ισόποσου πρόστιμου) και για το έτος ..... συνολικά ΕΥΡΩ 299,20 (τέλη κυκλοφορίας ΕΥΡΩ 149,60 πλέον ισόποσου πρόστιμου). Σημειώνεται, ότι η ταμειακή βεβαίωση των τελών κυκλοφορίας του εν λόγω επιβατικού αυτοκινήτου για τα έτη ....., ..... και ..... έγινε το ....., διότι αρχικά, εκ παραδρομής θεωρήθηκε ότι το αυτοκίνητο είχε μηδενικές εκπομπές ρύπων CO<sub>2</sub>, ενώ στην πραγματικότητα είχε 136 μονάδες.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ...../..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα προσφεύγει κατά των υπ. αριθ. ....., ..... και ..... ειδοποιητηρίων περί βεβαίωσης των αναλογούντων τελών κυκλοφορίας και ισόποσου πρόστιμου της Α.Α.Δ.Ε. για εκπρόθεσμη καταβολή τους για τα έτη ....., ..... και ..... του υπ. αριθ. .... οχήματος της προσφεύγουσας και κατά της υπ. αριθ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης της **Δ.Ο.Υ.** ....., σχετικά με το αίτημα της προσφεύγουσας, περί ακύρωσης των προαναφερόμενων βεβαιώσεων τελών κυκλοφορίας και των σχετικών προστίμων εκπρόθεσμης καταβολής για τους παρακάτω λόγους:

1. Από τα πραγματικά περιστατικά καταδεικνύεται ότι δεν ήταν δυνατό να γνωρίζει ότι οφείλει τέλη κυκλοφορίας για τα έτη ....., ..... και ....., αφού η Γ.Γ.Δ.Ε. αναδρομικά την ..... επέβαλε τέλη κυκλοφορίας για τα έτη ....., ..... και .....
2. Δεν ενημερώθηκε σχετικά με την αλλαγή του καθεστώτος υπολογισμού των τελών κυκλοφορίας του οχήματος της, ούτε σχετικά με τη βεβαίωση των υπό κρίση οφειλών και προστίμων, γεγονός που καταστρατηγεί το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.
3. Στις προσβαλλόμενες ειδοποιήσεις δεν αναγράφεται η δυνατότητα προσφυγής σχετικά με τη βεβαίωση οφειλής των ποσών αυτών και η σχετική τασσόμενη προθεσμία, γεγονός που προσδίδει ένα επιπλέον στοιχείο ακυρότητας.

**Αναφορικά** με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

**Επειδή**, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26.07.2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31.12.2013, Τεύχος Α'): «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...»

**Επειδή**, όμως, σύμφωνα με το άρθρο 2, παρ. 1 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 2 του άρθρου 39 του Ν.4223/2013: «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, Προϊκών και Κερδών από Τυχρά 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, οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: «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 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**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής **και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει)**, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

**Επειδή**, εξάλλου, για την βεβαίωση και είσπραξη των τελών κυκλοφορίας εφαρμόζονται οι διατάξεις της Υποπαραγράφου Ε.7 του Ν. 4093/2012 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού, ελέγχου των δαπανών του Κράτους και άλλες διατάξεις», οι οποίες δεν παραπέμπουν στις διατάξεις των φορολογικών Εισοδήματος ή Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου οι τελευταίες δεν εφαρμόζονται ανάλογα για την βεβαίωση και είσπραξή τους.

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

**Επειδή** τα τέλη κυκλοφορίας, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, τούτο δε συνεπάγεται ότι η πράξη επιβολής τους δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και προσβάλλεται απευθείας στα τακτικά διοικητικά δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής των άρθρων 63 επ. Κ.Δ.Δ..

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Ν. 2717/1999.: «1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**Επειδή**, με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1014/2017: «....., **οποιοσδήποτε 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' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη** της με αριθμό πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με **ΑΦΜ:** ..... ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος  
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.