



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 28/11/2017

Αριθμός Απόφασης: 6051

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 12/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Κερατσινίου, οδός, Τ.Κ. 18757, κατά της υπ' αριθμ./2017, αρ. πρωτ./04-05-2017 πράξης επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ./2017, αρ. πρωτ./04-05-2017 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την

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

Με την υπ' αριθμ./2017, αρ. πρωτ./04-05-2017 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους ποσού 1.170,00 ευρώ, λόγω παράνομης κυκλοφορίας του υπ' αριθμ. ΖΚΥ-..... ΕΙΧ ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, για το οποίο είχε δηλωθεί ακινησία από την 11/01/2012.

Σύντομο Ιστορικό

Με το με αριθ. πρωτ.-α/13-3-2017 έγγραφο της, η Τροχαία Αγίας Παρασκευής ενημέρωσε την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά ότι «Την 16/12/2016 και ώρα 11.15 στα Γλυκά Νερά στη συμβολή τηςμε την οδό κατελήφθη από Αστυνομικό της Δ/νσης Τροχαίας Αττικής/Ο.Ε.Π.Τ.Α., ο, κατ.- Χολαργός, με ΑΦΜ, να οδηγεί το με αριθμό πλαισίου ΕΙΧ αυτοκίνητο, μάρκας RENAULT, χρώματος ασημί, **για το οποίο έχει δηλωθεί ακινησία από την 11/01/2012 με αριθμό κυκλοφορίας ΖΚΥ-..... από την, κατ. ομοίως με ανωτέρω οδηγό και ΑΦΜ**». Σύμφωνα με την υπ' αριθ. Δ.ΤΕΦ Β 1104359 ΕΞ2013 διαταγή της Δ/νσης Τελών και Ειδικών Φορολογιών περί επιβολής κυρώσεων στις περιπτώσεις παράνομης κυκλοφορίας οχημάτων ενώ βρίσκονται σε κατάσταση ακινησίας, συνάγεται ότι στην περίπτωση που από τους διενεργούμενους ελέγχους διαπιστωθεί ότι αυτοκίνητο όχημα κυκλοφορεί παράνομα ενώ βρίσκεται σε κατάσταση «φορολογικής ακινησίας», αυτό συνεπάγεται:

ι) Την αυτόματη άρση της ακινησίας του και κατ' επέκταση την καταβολή των οφειλόμενων τελών κυκλοφορίας με το αντίστοιχο πρόστιμο της μη καταβολής ή μειωμένης καταβολής αντίστοιχα κατά περίπτωση βάσει των προαναφερομένων διατάξεων της παρ. 3 του παρόντος, ii) Την επιβολή του προαναφερομένου στη παρ.2 του παρόντος αυτοτελούς προστίμου της παρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/1997 λόγω της παράνομης κυκλοφορίας κάθε αυτοκινήτου οχήματος ευρισκόμενου σε κατάσταση «φορολογικής» ακινησίας.».

Ως εκ τούτου, βάσει του ως άνω εγγράφου της Τροχαίας και της υπ' αριθ. Δ.ΤΕΦ Β 1104359 ΕΞ2013 διαταγής της Δ/νσης Τελών και Ειδικών Φορολογιών, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην άρση ακινησίας του ως άνω οχήματος (αριθ./4-5-2017 άρση) και στην έκδοση της προσβαλλόμενης αριθ./2017 πράξης επιβολής προστίμου, με την οποία επεβλήθη στηνπρόστιμο 1.170,00€ της παρ.1 του άρθρου 4 του Ν.2523/1997 λόγω της παράνομης κυκλοφορίας οχήματος ευρισκόμενου σε κατάσταση φορολογικής ακινησίας. Ακολουθώντας, η ως άνω Δ.Ο.Υ. απέστειλε την με αριθ. πρωτ./7-6-2017 πρόσκληση δια της οποίας εκλήθη η προσφεύγουσα προκειμένου να προσέλθει για να παραλάβει την άδεια κυκλοφορίας και τις πινακίδες του υπ' αριθ. ΖΚΥ- αυτοκινήτου και προχώρησε στη βεβαίωση του προστίμου των 1.170,00€ (ΑΤΒ/7-6-2017) και των τελών κυκλοφορίας του 2016 (και όχι του 2017 όπως εσφαλμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα) ποσού 270€ (135€ + 135€ πρόστιμο, ΑΤΒ

...../7-6-2017). Στις 27/6/2017 προσήλθε ο σύζυγος της προσφεύγουσας, εξουσιοδοτημένος από την ίδια, παρέλαβε και κατέθεσε εκ νέου τις πινακίδες (αριθ. ακινησίας/2017).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς όπως αυτοί αναφέρονται στο σώμα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής :

«Σημειωτέον δεν ενημερωθήκαμε εγκαίρως, ότι έπρεπε να κάνουμε άρση ακινησίας για το 2017 ώστε τουλάχιστον να πληρώσουμε κανονικά τα τέλη 135 € και ταυτόχρονα να γίνει επανακατάθεση των πινακίδων για το 2017, ώστε να μην πληρώσουμε και την ασφάλεια του 2017- ως εκ τούτου μας επιβλήθηκε διπλασιασμός των τελών για το 2017.

Ειδοποίηση από την εφορία με ΑΠ/ 07-06-2017, παρελήφθη από ΕΛΤΑ στις 16-06-2017 με πρόσκληση να παραλάβουμε τις πινακίδες ΖΚΥ εντός 5 ημερών, και μετά την παρουσία στην εφορία μάθαμε για όλα τα προαναφέροντα πρόστιμα που μας είχαν επιβληθεί από την εφορία.

Θέλω να σας αναφέρω ειλικρινώς ότι το αυτ/το (Renault Clio 1200cc του 2004 αρ. πιν/δας ΖΚΥ) δεν έχει κινηθεί ποτέ παρά μόνο τον μήνα Δεκέμβριο 2016 (έχει μεταφερθεί από το χώρο, όπου και φυλασσόταν, με φορτηγό πλατφόρμα) για να αφαιρούσαμε τα εξαρτήματα του συστήματος θέρμανσης-ψύξης και να αποφύγουμε το κόστος αγοράς των ανταλλακτικών με κόστος περί τα οκτακόσια ευρώ 800€ και για να τα εγκαταστήσουμε στο άλλο αυτ/το όμοιο μοντέλο που είναι στην κατοχή μας Renault clio του 2002 με αρ. πιν/δας ΖΜΖ που βρίσκεται κίνηση και το οποίο είχε παρουσιάσει βλάβη. Αυτή η ενέργεια μας δεν έγινε με σκοπό δόλου, παρά μόνο από την ανάγκη, λόγω των συγκυριών, να εξοικονομήσουμε τα έκτατα έξοδα που προέκυψαν.»

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 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 Παραχών, Προικών και Κερδών από Λαχεία, **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 τα οριζόμενα στο άρθρο 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 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.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

Επειδή, εξάλλου, για τις δηλώσεις ακινησίας των οχημάτων και το καθεστώς που διέπει αυτές έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.2367/1953 όπως ισχύουν, οι οποίες δεν παραπέμπουν στις διατάξεις των φορολογιών 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 Α.Α.Δ.Ε. ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, οι δηλώσεις ακινησίας των οχημάτων, 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, περαιτέρω με την ΠΟΛ1014/26-01-2017 του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων διευκρινίζεται ότι:

«Στο άρθρο 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) καθώς και στο Παράρτημα του ΚΦΔ ορίζονται τα δημόσια έσοδα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του εν λόγω Κώδικα. Η ακινησία οχήματος αφενός δεν κατονομάζεται ρητώς στο άρθρο 2,αφετέρου δεν περιλαμβάνεται 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 άρση ακινησίας 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, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθμ./2017, αρ. πρωτ./04-05-2017 πράξη επιβολής προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά 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 ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **12/07/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως απαράδεκτη.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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

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.