



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

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

Καλλιθέα, 05/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5411

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 529
ΦΑΞ : 213 1604 567

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 1036990 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.

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 24.5.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», Α.Φ.Μ.: «.....», κατοίκου Ν. Σμύρνης Αττικής, οδός «.....», κατά των με αριθμ. «.....»,«.....»,«.....»,«.....»,«.....»,«.....»,«.....»,«.....», , «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....»,«.....», «.....»,«.....»,«.....»,«.....», «.....»,«.....», «.....», «.....», «.....»,«.....», «.....»,«.....»,«.....»/2-5-2017, (σύνολο τριάντα (30)) ατομικών ειδοποιήσεων χρεών, συνολικού ποσού 17.503,02 €, για οφειλές τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων και δικύκλων παρελθόντων ετών, του αποθανόντος πατρός της «.....», από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου,

με ημερομηνία πληρωμής τους την 31.5.2017, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24.5.2017 και αριθμ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Α.Φ.Μ.: «.....» και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις – ατομικές ειδοποιήσεις χρεών, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ότι έχουν βεβαιωθεί σε βάρος της, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών ως εξής:

α) Με Α.Τ.Β. «.....» και ημερομηνία βεβαίωσης 04.4.2017 (Γραμμές Χ.Κ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 & 9) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βεβαιώθηκαν τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών (2002, 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010 & 2011), πλέον προστίμων, για το Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και της κοινοποιήθηκαν με τις Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών με αριθμούς «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» & «.....»/02.5.2017.

β) Με Α.Τ.Β. «.....» και ημερομηνία βεβαίωσης 05.4.2017 (Γραμμές Χ.Κ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, & 13) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βεβαιώθηκαν τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών (2005 έως και 2017), πλέον προστίμων, για το Δίκυκλο όχημα, Ι.Χ. μοτοσικλέτα, με αριθμό κυκλοφορίας «.....», και της κοινοποιήθηκαν με τις Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών με αριθμούς «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» & «.....»/02.5.2017.

γ) Με Α.Τ.Β. «.....» και ημερομηνία βεβαίωσης 06.4.2017 (Γραμμές Χ.Κ. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 & 12) της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, βεβαιώθηκαν τέλη κυκλοφορίας παρελθόντων ετών (2006- έως και 2017), πλέον προστίμων, για το Δίκυκλο όχημα, Ι.Χ. μοτοσικλέτα, με αριθμό κυκλοφορίας «.....» και της κοινοποιήθηκαν με τις Ατομικές Ειδοποιήσεις Χρεών με αριθμούς «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» & «.....»/02.5.2017.

Τα ως άνω οχήματα ανήκαν στον «.....», ο οποίος απεβίωσε την 23.01.2006, εξ αδιαθέτου δε κληρονόμοι αυτού, κατέστησαν τα τρία παιδιά του, «.....», «.....» και η προσφεύγουσα «.....». Οι κληρονόμοι υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου τη με αρ. «.....»/18-5-2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς με το ευεργέτημα της απογραφής στην οποία συμπεριέλαβαν και τα εν λόγω οχήματα.

Σημείωση: Ατομικές ειδοποιήσεις χρεών εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας καθώς και στο όνομα των συγκληρονόμων «.....» και «.....» (συνυπόχρεοι).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά : **1)** την αποδοχή της αίτησης ανακλήσεως των προαναφερομένων τριάντα (30) ατομικών ειδοποιήσεων χρεών κατά των οποίων στρέφεται με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, **2)** την άμεση ανάκληση από τον αρμόδιο Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και των τριάντα (30) ατομικών ειδοποιήσεων χρεών, συνολικού ποσού 17.503,02 ευρώ, για οφειλές τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων και δικύκλων του αποθανόντος πατρός της «.....», παρελθόντων ετών από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου με ημερομηνία πληρωμής την 31.5.2017, **3)** την άμεση και προσήκουσα καταχώρηση στο σύστημα TAXIS την πράξη αποδοχής της κληρονομιάς του πατρός της με το ευεργέτημα της απογραφής, προκειμένου να μην χρεώνεται η ατομική φορολογική της μερίδα με οφειλές του πατρός της για τις οποίες ουδόλως είναι υπόχρεη κατά νόμο, **4)** τον άμεσο διαχωρισμό των οφειλών του πατρός της «.....» προς το Δημόσιο από την φορολογική της μερίδα. Αναφέρει δε ότι τα κινητά που απογράφηκαν ως κληρονομητέα περιουσία έχουν όλα κλαπεί.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι « 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 Δημοσίων Εσόδων». Με τον όρο πράξη νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.

Επειδή, στην παράγραφο 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι « κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης (νυν Διεύθυνση 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι ο 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 πράξεις, οι οποίες με βάση το προισχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας ταμειακής είσπραξης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφουομένων στο πεδίο της είσπραξης βαρών αυτών (ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές.

Επειδή, εν προκειμένω προσβάλλονται ατομικές ειδοποιήσεις χρεών για οφειλές τελών κυκλοφορίας αυτοκινήτων και δικύκλων παρελθόντων ετών, που αφορά διαδικασία ταμειακής είσπραξης η οποία προσβάλλεται με ανακοπή, πρέπει να απορριφθεί η υπό κρίση προσφυγή ως απαράδεκτως ασκηθείσα ως προς το σκέλος αυτό.

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017, με θέμα 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 :

«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. 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, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής τελών κυκλοφορίας 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 24.05.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», Α.Φ.Μ.: «.....», ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.