



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα **08-07-2016**

Αριθμός απόφασης: **2502**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ ..., κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 4 του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2012, καθώς και την από 23.10.2015 Διαπιστωτική Πράξη Παράβασης του άρθρου 4 του ν. 3446/06 του ΣΔΟΕ
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο 10.000€ δεδομένου ότι κατελήφθη από υπάλληλο του ΣΔΟΕ να κυκλοφορεί το υπ' αριθμ. Φ.Ι.Χ ΕΛΚΥΣΤΗΡ ΚΑΙ ΕΠΙΚΑΘΗΜΕΝΟ ιδιοκτησίας του για διαφορετικό σκοπό από αυτόν για τον οποίο χορηγήθηκε η άδεια κυκλοφορίας του συμπεριλαμβανομένης και της περίπτωσης διενέργειας μεταφορών για λογαριασμό τρίτων με ή χωρίς κόμιστρο κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ.1 περίπτωση 31 του ν.3446/2006.

Η ως άνω Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 23.10.2015 Διαπιστωτικής Πράξης Παράβασης του άρθρου 4 του ν. 3446/06 του ΣΔΟΕ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ισχυριζόμενος ότι:

- Στις 5.10.2012 και στις 7.10.2012 μετέφερε από το στο κέντρο συγκέντρωσης ζαχαρότευτλων στη δύο φορτία ζαχαρότευτλων από το κτήμα της 81χρονης τότε μητέρας του με το υπ' αριθμ. VOLVO IX φορτηγό ιδιοκτησίας του, μη έχοντας επίγνωση της τυχόν παράβασης που διέπρατε, λόγω συγγενικής σχέσης εξ αίματος που έχει με εκείνη.
- Το πρόστιμο των 10.000€ είναι αντίθετο με την αρχή της επιείκειας που διέπει το σύγχρονο διοικητικό δίκαιο, με την έννοια της προστασίας των δικαιωμάτων των διοικούμενων και κυρίως των ασθενέστερων απ' αυτούς, καθώς επίσης είναι αντίθετο και στην αρχή της αναλογικότητας του μέσου δηλαδή που χρησιμοποιείται για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού, αφού το επιβληθέν πρόστιμο και η συν αυτό αφαίρεση των στοιχείων κυκλοφορίας του αυτοκινήτου του προφανώς

υπερβαίνει το σκοπό του νομοθέτη, αφού θα τον οδηγήσει σε οικονομική εξόντωση και εξαθλίωση και έχει ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4174/2013: «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, Προικών 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 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 και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, περαιτέρω, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή από τα ανωτέρω οριζόμενα προκύπτει ότι δεν προβλέπεται άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής με βάση το άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. κατά πράξεως επιβολής προστίμου εκδοθείσης κατ' εφαρμογή του άρθρου 4 του ν. 3446/2006, παρά το γεγονός ότι στο σώμα της με αριθ.2016 καταλογιστικής πράξης από παραδρομή αναγράφεται ότι κατά αυτής χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής. Εξάλλου, ο υπόχρεος έχει ήδη προσβάλλει την πράξη αυτή απευθείας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Λάρισας, με δικαστική προσφυγή.

Επειδή η προσβαλλόμενη με αριθ. Επιβολής Προστίμου της περ. 31 του άρθρου 4 του ν. 3446/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. δεν εμπίπτει στις προβλέψεις του άρθρου 2 και του ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ του ν. 4174/2013, κατά των οποίων ασκείται παραδεκτώς ενδικοφανή προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1002/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και συνεπώς, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, πρέπει η ενδικοφανής προσφυγή να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ ως απαράδεκτης.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).