



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/ση:** Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας:** 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο:** 2109586156  
**ΦΑΞ:** 2109531321

Καλλιθέα, 14-05-2015

Αριθμός απόφασης: 1999

## **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 από 16-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... Αττικής, οδός ....., κατά του αυτοτελούς προστίμου, ύψους 265,00€, που του επιβλήθηκε λόγω μη καταβολής των τελών κυκλοφορίας έτους 2015 για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ..... Ε.Ι.Χ. του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**4.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

**5.** Την από 08-05-2015 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Για το έτος 2015 βεβαιώθηκαν στον προσφεύγοντα από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΙΒ' Αθηνών τέλη κυκλοφορίας, ύψους 265,00€, και του επιβλήθηκε και αυτοτελές πρόστιμο λόγω μη καταβολής / εκπρόθεσμης καταβολής τους ίσο με τα εν λόγω τέλη, ήτοι πρόστιμο ύψους 265,00€, για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ..... Ε.Ι.Χ. του. Σημειωτέον δε ότι έως και τις 04-01-2015 το εν λόγω όχημα βρισκόταν στην κατοχή του γιου του προσφεύγοντος, κ. ...., ο οποίος είναι εκ γενετής Α.Μ.Ε.Α. με 95% αναπηρία, οπότε και απαλλασσόταν των τελών κυκλοφορίας, ενώ στις 05-01-2015 μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα, οπότε και εισήλθε σε καθεστώς υποχρέωσης κανονικής καταβολής τελών κυκλοφορίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή του προστίμου λόγω εκπρόθεσμης καταβολής των τελών κυκλοφορίας για το υπ' αριθμόν κυκλοφορίας ..... Ε.Ι.Χ. του, ύψους 265,00€, το οποίο του επιβλήθηκε για το 2015, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το εν λόγω Ε.Ι.Χ αυτοκίνητο μέχρι και τις 04-01-2015 απαλλασσόταν παντελώς των τελών κυκλοφορίας (από το έτος 1989 που πρωτοκυκλοφόρησε), δεδομένου ότι ο κάτοχός του και γιος του προσφεύγοντος, κ. ...., είναι εκ γενετής Α.Μ.Ε.Α. (εγκεφαλική παράλυση) με 95% αναπηρία.
- Ο προσφεύγων παρέλαβε από το Υπουργείο Συγκοινωνιών τη νέα άδεια κυκλοφορίας του εν λόγω οχήματος στις 09-01-2015 (αν και φέρει ημερομηνία εκτύπωσης 05-01-2015), οπότε και θα ήταν ετοιμοπαράδοτη βάσει οδηγιών του εκεί αρμόδιου υπαλλήλου κατά την κατάθεση των σχετικών δικαιολογητικών.
- Την ίδια μέρα (09-01-2015) και μετά την παραλαβή της εν λόγω άδειας κυκλοφορίας ο προσφεύγων μπήκε στο Διαδίκτυο μέσω της ..... (Υποκατάστημα .....), στο οποίο προσήλθε με την αστυνομική του ταυτότητα και την εν λόγω άδεια, αλλά διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω Ε.Ι.Χ. αυτοκίνητο δεν επιβαρυνόταν με κανένα τέλος κυκλοφορίας. Εν συνεχεία, στις 29-01-2015 επανήλθε στην ίδια Τράπεζα, από όπου και εισέπραξε τη σύνταξή του, προκειμένου, δεδομένου και του γεγονότος ότι είναι χαμηλοσυνταξιούχος, να πληρώσει τα τέλη κυκλοφορίας, οπότε και πληροφορήθηκε για πρώτη φορά για το πρόστιμο και μετά επισκέφτηκε τη Δ.Ο.Υ. Ζωγράφου.

**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 Παροχών, Προικίων 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 την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «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 Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

**Επειδή**, εξάλλου, για τη 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 φορολογιών Εισοδήματος ή Φ.Π.Α. και ως εκ τούτου οι τελευταίες δεν εφαρμόζονται ανάλογα για τη 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, καθώς και τα πρόστιμα λόγω εκπρόθεσμης καταβολής αυτών, 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**, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη επιβολής προστίμου λόγω εκπρόθεσμης καταβολής τελών κυκλοφορίας δεν

εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, ούτως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 16-02-2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ..... ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).