



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, **13/07/2021**

Αριθμός απόφασης: **2076**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.3.2021 και επιδοθείσα με δικαστικό επιμελητή ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, κατοίκου Ηρακλείου, κατά, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, α) του πίνακα ληξιπρόθεσμων ατομικών του οφειλών, όπως αυτά έχουν αναρτηθεί στη σελίδα του TAXISnet, β) της υπ' αριθμ./20.11.2020 πράξης επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου και γ) της από 17.2.2021 πράξης ταμειακής βεβαίωσης της εν λόγω πράξης επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.3.2021 του, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./20.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ένα (1) πρόστιμο ύψους 300,00 €, επειδή κατελήφθη να κινείται αναίτια παρά την απαγόρευση κυκλοφορίας κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου τεσσαρακοστού τετάρτου της από 01.05.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 90).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου, της από 17.2.2021 σχετικής ταμειακής βεβαίωσης και του πίνακα ληξιπρόθεσμων ατομικών του οφειλών, όπως αυτά έχουν αναρτηθεί στη σελίδα του TAXISnet, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους ακόλουθους λόγους:

1.) Έλλειψη ενεργητικής νομιμοποίησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), που έχει υποκαταστήσει το Ελληνικό Δημόσιο στον προσδιορισμό, τη βεβαίωση και την είσπραξη των δημοσίων εσόδων της χώρας – Παράνομη και αντισυνταγματική η ίδρυση και η λειτουργία της ΑΑΔΕ και επομένως και η βεβαίωση και η είσπραξη από αυτήν κάθε προστίμου από κάθε αιτία.

2.) Ανυπόστατη η προσβαλλόμενη ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, καθότι του επιβλήθηκε με παντελή έλλειψη αιτιολογίας, χωρίς να είναι εμφανής η διάταξη, την οποία δήθεν παρέβη και για την οποία του επιβλήθηκε το εν λόγω πρόστιμο.

3.) Η ως άνω πράξη επιβολής προστίμου, για την οποία βεβαιώθηκε ταμειακώς το ποσό των 300,00 € στη Δ.Ο.Υ., η οποία αποτελεί δυσμενή ατομική διοικητική πράξη, αντιβαίνει σε διεθνείς συμβάσεις υπερνομοθετικής ισχύος καθώς και στο ίδιο το Σύνταγμα (άρθρα 4 και 5 του Συντάγματος).

4.) Αντίθεση στην αρχή της προσφορότητας και της αναλογικότητας κάθε περιορισμού της κυκλοφορίας ή της υποχρέωσης δήλωσης προς τις Αρχές.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' και 8 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./20.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου: «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. [...] Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την

ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης 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, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12.12.2019), όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./20.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 [...], της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 [...], της περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 [...], καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη **για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας**. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει [...]. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. **Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή** κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα της ως άνω υπ' αριθμ./20.11.2020 πράξη επιβολής προστίμου του Τμήματος Τουρ. Αστυν. Ηρακλείου της Διεύθυνσης Αστυνομίας Ηρακλείου) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης - ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων**, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες **είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο** (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου) **είτε** απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των

άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη). Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά πράξης επιβολής προστίμου λόγω αναίτιας μετακίνησης παρά την απαγόρευση κυκλοφορίας κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου τεσσαρακοστού τετάρτου της από 01.05.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 90), της σχετικής ταμειακής βεβαίωσης και του πίνακα ληξιπρόθεσμων ατομικών οφειλών, είναι **απαράδεκτη** ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού το εν λόγω πρόστιμο δεν είναι φορολογικής φύσης, ως εκ τούτου ήδη η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (πολλώ δε ήττον η σχετική ταμειακή βεβαίωση και ο πίνακας ληξιπρόθεσμων ατομικών οφειλών) δε συνιστά πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου) από τις αναφερόμενες στο ν. 4174/2013 ούτε και αρνητική απάντηση επί αιτήματος για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη), αλλά με αυτήν επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα μη φορολογικής φύσης πρόστιμο. Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 19.3.2021 του, ΑΦΜ, **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.