



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06/06/2022

Αριθμός απόφασης: 53

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από 06/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Ηνωμένου Βασιλείου, επί της οδού, κατά του με Α.Τ.Β. /2021 αυτοτελούς προστίμου τελών κυκλοφορίας έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το με Α.Τ.Β. /2021 αυτοτελές πρόστιμο τελών κυκλοφορίας έτους 2021 του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet ενδικοφανούς προσφυγής του του ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων είναι κάτοικος εξωτερικού (Λονδίνου) και υπάγεται στην ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού. Είναι ιδιοκτήτης του υπ' αριθμ. αυτοκινήτου, το οποίο διατηρεί στην Ελλάδα και χρησιμοποιεί μόνο όταν επισκέπτεται τη χώρα. Για το λόγο αυτό, στις αρχές του 2021 έκανε χρήση της ηλεκτρονικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ δια της οποίας έθεσε το όχημα σε ακινησία. Αρχές Ιουλίου του 2021 χρησιμοποίησε την εφαρμογή άρσης ακινησίας με την οποία έκανε άρση της ακινησίας για 3 (τρεις) μήνες, ήτοι μέχρι το τέλος Σεπτεμβρίου 2021. Κατά τη χρήση της εφαρμογής πλήρωσε τα αντίστοιχα τέλη κυκλοφορίας για τους 3 (τρεις) αυτούς μήνες, θεωρώντας πως εφόσον είχε καταβάλει τέλη κυκλοφορίας μόνον για 3 (τρεις) μήνες, με το πέρας του τριμήνου αυτόματα το όχημα θα ετίθετο στο σύστημα της ΑΑΔΕ ξανά σε ακινησία. Στα τέλη Αυγούστου 2021 έφυγε από την Ελλάδα οπότε το αυτοκίνητο εν τοις πράγμασι μπήκε σε ακινησία. Στις αρχές Οκτωβρίου 2021, ήτοι 2 (δύο) μόλις ημέρες μετά τη λήξη του τριμήνου μπήκε στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ απλώς για να επιβεβαιώσει ότι το όχημα πράγματι εμφανίζεται στο σύστημα ότι έχει τεθεί σε ακινησία. Ωστόσο διαπίστωσε ότι αυτό δεν είχε συμβεί οπότε και ξανά έθεσε ο ίδιος το όχημα σε ακινησία χρησιμοποιώντας την εφαρμογή την ίδια ημέρα. Τον Δεκέμβριο του 2021 οπότε και επισκέφθηκε για μερικές ημέρες την Ελλάδα, μπήκε και πάλι στο σύστημα της ΑΑΔΕ για να κάνει άρση της ακινησίας και να πληρώσει τα αντίστοιχα τέλη κυκλοφορίας κι ενημερώθηκε από το σύστημα πως του είχε επιβληθεί πρόστιμο ύψους 1.035,00 ευρώ, επειδή καθυστέρησε να κάνει χρήση της εφαρμογής θέσης του οχήματος σε ακινησία 2 (δύο) ημέρες.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να διαγραφεί το επιβληθέν πρόστιμο και να του επιστραφεί το ποσό των 1.035,00 ευρώ που κατέβαλε μείον ποσού που εκ του νόμου υποχρεούταν να καταβάλει αναλογικά για τον 1 (ένα) μήνα επιπλέον κυκλοφορίας του οχήματος, ήτοι τον Δεκέμβριο 2021, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν προκύπτει με ξεκάθαρο τρόπο στην εφαρμογή της ΑΑΔΕ ότι η θέση οχήματος σε ακινησία θα πρέπει να γίνει «χειροκίνητα» από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη του οχήματος
- Η επιβολή ενός τόσο υψηλού προστίμου είναι ιδιαίτερος επαχθής δυνάμει της αρχής της αναλογικότητας.
- Το κείμενο του νόμου δεν παραπέμπει στο ηλεκτρονικό σύστημα της ΑΑΔΕ ούτε αναφέρεται στην υποχρέωση χρήσης της συγκεκριμένης εφαρμογής προκειμένου να τεθεί όχημα σε ακινησία.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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 στο άρθρο 63 παρ.8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «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, όπως ορίζει το άρθρο 2 «Πεδίο εφαρμογής» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 39 του ν.4223/2013:

«1. 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 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 στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, όπως διευκρινίστηκε με την Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ. 1064/2017 (άρθρο 1 παρ. 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.»

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 αναφέρεται 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. 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....

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 το προσβαλλόμενο με Α.Τ.Β./2021 αυτοτελές πρόστιμο τελών κυκλοφορίας έτους 2021 του οποίου ζητείται η ακύρωση δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν.4174/2013, επομένως απαραδέκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 06/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας μέσω του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος TAXISnet ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ ως απαράδεκτου.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.