



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/9/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1354**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).
 - δ. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **15-5-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
....., κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της με αριθ. πρωτ. / 13-1-2023 αίτησης, περί μη υποχρέωσης καταβολής τελών κυκλοφορίας, φορολογικού έτους 2017, για το όχημα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15-5-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Στις 10/11/2022 εστάλη μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον προσφεύγοντα από την ΑΑΔΕ, με το οποίο ενημερώθηκε για την οφειλή του από τέλη κυκλοφορίας και για το πρόστιμο που θα επιβληθεί για το έτος 2017 για το όχημά του με αρ. κυκλοφορίας Η ΑΑΔΕ τον καλούσε μέχρι τις 21/11/2022, σε περίπτωση που θεωρεί ότι δεν έχει υποχρέωση καταβολής τελών κυκλοφορίας για το 2017, να δηλώσει τον σχετικό λόγο στην πλατφόρμα, επισυνάπτοντας τα σχετικά δικαιολογητικά, τα οποία θα ελέγξει η ΔΟΤ και θα αποφασίσει αν θα βεβαιωθούν ή όχι τα τέλη κυκλοφορίας και το πρόστιμο. Σο εν λόγω μήνυμα ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ενημέρωνε τον προσφεύγοντα ότι αν τελικά βεβαιωθούν τα τέλη κυκλοφορίας και το πρόστιμο, θα μπορεί να προσφύγει στο αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο, εντός προθεσμίας 30 ημερών από την κοινοποίηση της ταμειακής βεβαίωσης σε αυτόν.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος αναφέρει, υπέβαλε την με αριθ. / 18-11-2022 αίτηση για έλεγχο οφειλής τελών κυκλοφορίας οχήματος, με λόγο μη καταβολής την απώλεια του οχήματος, προσκομίζοντας δύο υπεύθυνες δηλώσεις.

Ο προσφεύγων στην υπεύθυνη δήλωση που κατέθεσε, δήλωνε ότι είχε παραχωρήσει το συγκεκριμένο όχημα στον φίλο του και το όχημα χάθηκε το 2014, χωρίς, όμως, από τότε να έχει προχωρήσει σε κάποια δήλωση στην αστυνομία και στην ασφαλιστική εταιρεία. Αντίθετα, μέχρι και σήμερα το συγκεκριμένο όχημα, από τα στοιχεία που αντλεί η ΑΑΔΕ από το Υπουργείο Μεταφορών, φαίνεται να είναι στην κατοχή του και σε κίνηση. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας και συγκεκριμένα, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογουμένους (τμήμα αυτοκινήτων) δεν έκανε δεκτό τον λόγο αυτό για μη οφειλή των τελών κυκλοφορίας για το έτος 2017 και βεβαιώθηκαν τα τέλη κυκλοφορίας στις 12/12/2022 με την ΑΤΒ / 12-12-2022, συνολικού ποσού 560,00€.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. / 13-1-2023 αίτησή του στην ΔΟΤ ΙΖ' Αθηνών, με την οποία ζητούσε να ανταποκριθεί το αρμόδιο τμήμα της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών και να του παράσχει πληροφόρηση ή να προβεί σε έλεγχο ή όποια άλλη νόμιμη πράξη απαιτεί η Διαδικασία, και να του γνωρίσει το ένδικο βοήθημα που δύναται να ασκήσει κατά της βεβαίωσης των τελών και του προστίμου, καθώς και τη νόμιμη προθεσμία άσκησης αυτού, η οποία αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την αποδοχή της με αριθ. πρωτ. / 13-1-2023 αίτησής του και της ακύρωση της εις βάρος του βεβαίωσης τελών κυκλοφορίας, συνολικού ποσού 560,00€, που του επιβλήθηκαν με την ΑΤΒ / 12-12-2022, καθότι έχει απωλέσει το όχημα από το έτος 2014 και συνεπώς, δεν βρίσκεται στη κατοχή του.

Επειδή στο άρθρο 63 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. 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 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης 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 τον 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 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«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 και Κερδών από Τυχρά Παίγνια,

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α` και β`,

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, εξάλλου σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26.01.2017, με θέμα εφαρμογή ή μη των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΔ, «περί της άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής», σε περιπτώσεις αμφισβήτησης πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που αφορούν τέλη κυκλοφορίας αναφέρεται ότι:

«Στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ. [...] 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, [...] 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 τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ επί της με αριθ. πρωτ. / 13-1-2023 αίτησης του προσφεύγοντος, περί μη υποχρέωσης καταβολής τελών κυκλοφορίας φορολογικού έτους 2017, ποσού 560,00€, για το όχημα, το οποίο σύμφωνα με τα στοιχεία του Πληροφοριακού Συστήματος Οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας της ΑΑΔΕ ανήκει στον προσφεύγοντα και δεν έχει δηλωθεί η κλοπή του.

Επειδή, τα ανωτέρω τέλη κυκλοφορίας που του επιβλήθηκαν στις 12/12/2022 με την ΑΤΒ/...../12-12-2022, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ούτως απαράδεκτως ασκήθηκε η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. / 15-5-2023 ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές Αντίγραφο
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.