



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01.09.2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Αριθμός απόφασης: e582

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά Α. 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 05.04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αρ./04.04.2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 24 του ν. 4865/2021 της Α.Α.Δ.Ε. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κατερίνης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05.04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 11.04.2022 με τον ΑΧΚ/...../11-04-2022 βεβαιώθηκε από την Α.Α.Δ.Ε διοικητικό πρόστιμο του άρθρου 24 του ν.4865/2021 ποσού ύψους 100,00€ σε βάρος του προσφεύγοντος σύμφωνα με την ΚΥΑ ΓΠοικ.7586 (ΦΕΚ Β608/12-02-2022) με την οποία καθορίστηκε η διαδικασία προσδιορισμού των υποχρεων προσώπων και επιβολής του διοικητικού προστίμου στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης ως προς τον υποχρεωτικού εμβολιασμό κατά του κορωνοϊού COVID-19 για τα φυσικά πρόσωπα που έχουν γεννηθεί έως και την 31η.12.1961 και έχουν την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους εντός της Ελληνικής Επικράτειας.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητά ακύρωση του ως άνω προστίμου ισχυριζόμενος ότι έχει καταθέσει στο ΚΕΠ βεβαίωση εμβολιασμού, για να διορθωθεί η λάθος καταχώρηση στο σύστημα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του συνυποβάλλει απλό φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού εμβολιασμού σε ξένη γλώσσα.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν 4987/2022 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει ότι: «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 υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1§1 της ΠΟΛ. 1064/17 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013'»: «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, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του ανωτέρω νόμου 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 τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, στο άρθρο 2 του Κ.Φ.Δ. «Πεδίο εφαρμογής» 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 φορολογικών των περ. α' και β', στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.

Επειδή, εξάλλου στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Κ.Φ.Δ., απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων δεν περιλαμβάνεται το πρόστιμο που επιβάλλεται στις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης σχετικά με την υποχρέωση εμβολιασμού κατά του covid-19.

Επειδή, το άρθρο 24 «Υποχρεωτικότητα εμβολιασμού» του ν. 4865/2021 ορίζει ότι: «...4Α. Ο υπόχρεος στην καταβολή του προστίμου, εφόσον αμφισβητεί την πράξη επιβολής του, έχει δικαίωμα να προσβάλει αυτή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με προσφυγή ουσίας. Το ίδιο ισχύει και για τη ρητή απορριπτική απόφαση επί της αίτησης ανάκλησης της πράξης επιβολής προστίμου ή για τη σιωπηρή απόρριψή της, η οποία τεκμαίρεται μετά την πάροδο απράκτων ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της. 4Β. Ανακαλούνται αναδρομικώς και αυτοδικαίως από την αρμόδια αρχή τα διοικητικά πρόστιμα της παρ. 4 μετά των αναλογούντων τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, που έως την έναρξη ισχύος της παρούσας επιβλήθηκαν σε φυσικά πρόσωπα της παρ. 1, υπό την προϋπόθεση: α) είτε να εμβολιάστηκαν με δεύτερη δόση εμβολίου ή με μία δόση μονοδοσικού εμβολίου, σύμφωνα με τις προβλεπόμενες διαδικασίες έως και την 31η.12.2022, β) είτε να εξαιρέθηκαν από την εφαρμογή του υποχρεωτικού μέτρου του εμβολιασμού κατά του κορωνοϊού COVID-19 από τις Επιτροπές της παρ. 1 του άρθρου 3 της υπό στοιχεία ΓΠ.οικ. 81185/30.12.2021 κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υγείας, Ψηφιακής Διακυβέρνησης και Επικρατείας και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Β' 6324) έως και την 31η.12.2022, κατά παρέκκλιση των προθεσμιών που ορίζονται στην παρ. 4 του άρθρου 3 της ως άνω κοινής υπουργικής απόφασης..... 5. Για την επιβολή και την ανάκληση του διοικητικού προστίμου της παρ. 4 διαβιβάζονται περιοδικά τα αναγκαία προσωπικά δεδομένα, όπως ονοματεπώνυμο, πατρώνυμο, μητρώνυμο, ημερομηνία γέννησης και Αριθμός Μητρώου Κοινωνικής Ασφάλισης, με τήρηση όλων των σχετικών εγγυήσεων και εφαρμοζομένου του άρθρου 22 του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46/ΕΚ για την Προστασία Δεδομένων [ΓΚΠΔ] (L 119), από την εταιρεία με την επωνυμία «Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης» (ΗΔΙΚΑ Α.Ε.) στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων Δημόσιας Διοίκησης (ΓΓΠΣΔΔ) του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, προκειμένου να προσδιορισθεί ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου των υπόχρεων φυσικών προσώπων. Στη συνέχεια, η ΓΓΠΣΔΔ διαβιβάζει τα στοιχεία του πρώτου εδαφίου στην ΑΑΔΕ. Το Υπουργείο Υγείας και η ΗΔΙΚΑ Α.Ε. έχουν την ιδιότητα του Υπευθύνου Επεξεργασίας και της Εκτελούσας την Επεξεργασία, σύμφωνα με τις περ. 7 και 8 του άρθρου 1 του ΓΚΠΔ αντίστοιχα, όπως ορίζεται στα άρθρα 55 και 55Α του ν. 4764/2020 (Α' 256) και στο άρθρο 29 της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75), η οποία κυρώθηκε με το άρθρο 1 του ν. 4684/2020 (Α' 86). Η ΑΑΔΕ ορίζεται ως ανεξάρτητος Υπεύθυνος Επεξεργασίας αποκλειστικά για τους σκοπούς της βεβαίωσης και είσπραξης των δημοσίων εσόδων κατά τον ΚΕΔΕ (ν. 4978/2022, Α' 190) και της αυτοδίκαιης αναδρομικής ανάκλησης των προστίμων, μετά των αναλογούντων τόκων εκπρόθεσμης καταβολής, και υπό αυτήν την ιδιότητα διασφαλίζει την προστασία των δικαιωμάτων των προσώπων, της ιδιωτικής ζωής και των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, σύμφωνα με το ενωσιακό και εθνικό δίκαιο και, ιδίως, σύμφωνα με τις διατάξεις του

ΓΚΠΔ και του ν. 4624/2019 (Α' 137). Η ΓΓΠΣΔΔ ορίζεται ως ανεξάρτητος Υπεύθυνος Επεξεργασίας για τον σκοπό της ταυτοποίησης των υπόχρεων φυσικών προσώπων.»

Επειδή, εξάλλου με την ΚΥΑ ΓΠ.οικ.7586/12-02-2022 ορίζεται: «.....Άρθρο 2 1. Για τη διαπίστωση της μη τήρησης της υποχρέωσης της παρ. 1 του άρθρου 24 του ν. 4865/2021 καθώς και των κατά περίπτωση εξαιρέσεων και την έκδοση συνακόλουθα της πράξης επιβολής του διοικητικού προστίμου της παρ. 4 του ίδιου άρθρου, δημιουργείται σύστημα προσδιορισμού υπόχρεων σε εμβολιασμό φυσικών προσώπων. Η ΓΓΠΣΔΔ σχεδιάζει, αναπτύσσει και συντηρεί το σύστημα του προηγούμενου εδαφίου..... Άρθρο 9 1. Στις περιπτώσεις που αναφέρονται κατωτέρω, ο πολίτης ενημερώνεται από ειδική εφαρμογή του συστήματος της παρ. 1 του άρθρου 2 σχετικά με τις αναγκαίες ενέργειες, στις οποίες πρέπει να προβεί. 2. Οι περιπτώσεις αυτές είναι, ιδίως: α) Ηλικία κάτω του προβλεπόμενου ορίου: Εφόσον ο πολίτης έχει στην κατοχή του πιστοποιητικό γέννησης ή ληξιαρχική πράξη γέννησης μετά την 31/12/1961, μπορεί να μεταβεί κατά περίπτωση στο Δήμο του ή σε ΚΕΠ προκειμένου να γίνει η σχετική αλλαγή στα στοιχεία του πολίτη. β) Εμβολιασμός στο Εξωτερικό: Ο πολίτης δύναται μεταβεί σε ΚΕΠ ή στο anaghorisi.gov.gr ή στο MyKerLive προκειμένου να καταχωρήσει τον εμβολιασμό..... 3. Το σύστημα της παρ. 1 του άρθρου 2 ενημερώνεται συνεχώς όσον αφορά στις ενέργειες της παρ. 2 του παρόντος, και κατά την περίοδο του επόμενου προσδιορισμού των υπόχρεων επαναπροσδιορίζει τους υπόχρεους των προηγούμενων περιόδων και όπου απαιτείται δημιουργείται λίστα των προς αναδρομική ανάκληση επιβληθέντων προστίμων..... Άρθρο 10 1. Σε περίπτωση ενημέρωσης των δεδομένων του άρθρου 2 και της εκ νέου επεξεργασίας τους αναδρομικά, η ΓΓΠΣΔΔ αποστέλλει προς την ΑΑΔΕ, προκειμένου η τελευταία να εκδώσει την πράξη επιβολής του προστίμου, έγγραφο, στο οποίο περιλαμβάνονται α) λίστα της παρ. 5 του άρθρου 2 με αναλυτική κατάσταση με τα ακόλουθα στοιχεία: αύξοντα αριθμό σειράς, ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, όνομα μητρός, ΑΦΜ, Α.Μ.Κ.Α., ύψος του προστίμου και περίοδο στην οποία αυτό αφορά, β) λίστα με τους ΑΦΜ και την ημερομηνία άντλησης που εξαιρέθηκαν από το πρόστιμο κατόπιν άντλησης δεδομένων από τα συστήματα της ΑΑΔΕ μέσω διαλειτουργικότητας, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 2 και γ) λίστα μεταβολής προστίμων σύμφωνα με το άρθρο 9 με αναλυτική κατάσταση με τα ακόλουθα στοιχεία: αύξοντα αριθμό σειράς, ονοματεπώνυμο, όνομα πατρός, όνομα μητρός, ΑΦΜ, Α.Μ.Κ.Α., ύψος του προστίμου και περίοδο στην οποία αυτό αφορά.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της πράξης επιβολής διοικητικού προστίμου του αρ. 24 του ν. 4865/2021 (λόγω μη διενέργειας υποχρεωτικού εμβολιασμού κατά του κορωνοϊού COVID-19) η οποία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. και άρα στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι, απαραδέκτως ασκείται η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 05.04.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., **ως απαράδεκτης**.

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.