



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 01.02.24
Αριθμός Απόφ. 302

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 Α.Α.Δ.Ε (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.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4.Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκου κατά της Βεβαίωσης Οφειλής Τελών Κυκλοφορίας 2023 μετά προστίμου για το με αριθμό Ε.Ι.Χ. του Προισταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ , και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Το πρόστιμο τελών κυκλοφορίας έτους 2023 του Προισταμένου της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ , του οποίου ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του , και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων , ως κάτοχος του υπ' αριθ. Κυκλοφορίας , είχε θέση σε καθεστώς ακινησίας με σχετική δήλωση που υπέβαλε στη αρμόδια ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ στις 23.12.19 το ως άνω όχημα.

Την υπέβαλε στη ΔΟΥ ηλεκτρονικά σχετική δήλωση για προσωρινή άρση ακινησίας του άνω οχήματος για διάστημα δύο (2) μηνών κατά το οποίο το εν λόγω όχημα προοριζόταν για κυκλοφορία με την οποία κατέβαλε αναλογικά τα αντίστοιχα τέλη κυκλοφορίας ποσού 230,00 €.

Την 01.07.23 , ημερομηνία λήξης του ως άνω διαστήματος κατά το οποίο το εν λόγω όχημα κυκλοφορούσε ,ο προσφεύγων αιτήθηκε την συνέχιση της κυκλοφορίας αυτού έως την 31.12.23 , λήξη του έτους , καταβάλλοντας προς τούτο μέσω τραπεζής (.....) εμπρόθεσμα στις 04.08.23 ποσό 479,17 € που αναλογούσε στο χρονικό διάστημα από 01.07.23 έως 31.12.23, αν και το έντυπο πληρωμής αναλογικών τελών κυκλοφορίας έτους 2023 που του γνωστοποιήθηκε αναφέρει ως λήξη προθεσμίας πληρωμής την 31.08.23.

Στην συνέχεια η Φορολογική Αρχή εξέδωσε σε βάρος του προσφεύγοντος Ατομική Ειδοποίηση Χρεών για το με αριθ. κυκλοφορίας όχημά του σύμφωνα με την οποία βεβαιώθηκαν σε βάρος του τέλη κυκλοφορίας για το έτος 2023 για το ως άνω όχημα ποσό 1916,66 € (ΑΤΒ :.....) την οποία απέστειλε στον προσφεύγοντα με την υπ' αριθ' ειδοποίηση .

Κατά της ως άνω ειδοποίησης ο προσφεύγων άσκησε ηλεκτρονικά την υπ' αριθ' πρωτ. προσφυγή ισχυριζόμενος ότι η Φορολογική Αρχή εσφαλμένα του βεβαίωσε το ποσό των 1916,66 € , ως οφειλόμενα Τέλη Κυκλοφορίας για το με αριθ. κυκλοφορίας όχημά του , χωρίς να αφαιρέσει το ποσό των 479,17 € που αντιστοιχεί στην χρονική περίοδο των δύο (2) μηνών και κατέβαλε ο ίδιος εμπρόθεσμα με βάση το έντυπο πληρωμής αναλογικών τελών κυκλοφορίας έτους 2023 .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία-Ενδικοφανής προσφυγή) του ΚΦΔ ορίζεται 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 έκδοση της» και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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, 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 :

«Στο άρθρο 2 του 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» .

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 πράξη επιβολής 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 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης** .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.