



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 799/26-03-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή των κ.κ.**

α) του με **Α.Φ.Μ.:**,

β) του με **Α.Φ.Μ.:** και

γ) του με **Α.Φ.Μ.:**,

η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, κατά του διοικητικού προστίμου ποσού **100,00 €** που βεβαιώθηκε από την **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων** με τον **Χ.Κ.**/...../11-04-2022 και τον **Α.Τ.Β.**/11-04-2022.

5. Το ως άνω διοικητικό πρόστιμο.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής των κ.κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, του με **Α.Φ.Μ.:** και του με **Α.Φ.Μ.:** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων (κωδ. 4233) βεβαιώθηκε ταμειακώς με τον **Χ.Κ.**/...../11-04-2022 και τον **Α.Τ.Β.**/11-04-2022, σε βάρος του (μετέπειτα) θανόντος κατά την 28/01/2023 του (Α.Φ.Μ.:) εν ζωή συζύγου της

πρώτης προσφεύγουσας και πατέρα των δεύτερου και τρίτης προσφευγόντων, διοικητικό πρόστιμο ποσού 100,00 € για τον Φεβρουάριο του 2022, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 του Ν.4865/2021, λόγω μη εμβολιασμού του κατά του κορωνοϊού COVID–19.

Οι προσφεύγοντες **Κ.Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, του με **Α.Φ.Μ.:** και του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** ζητούν, ως νόμιμοι κληρονόμοι του θανόντος, να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί το ανωτέρω διοικητικό πρόστιμο, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1)

Η διοικητική κύρωση επιβλήθηκε σε βάρος του μετέπειτα θανόντος συγγενή τους χωρίς ποτέ να του έχει επιδοθεί, ή εκ των υστέρων να έχει επιδοθεί σε αυτούς ως κληρονόμους του, η οικεία πράξη επιβολής προστίμου.

2)

Ο μετέπειτα θανών, ουδέποτε νόσησε από τον κορωνοϊό COVID–19, δεν έθεσε σε κίνδυνο την δημόσια υγεία, ούτε επιβάρυνε το δημόσιο σύστημα υγείας.

3)

Υφίσταται παραβίαση των διατάξεων περί επεξεργασίας προσωπικών δεδομένων, δεδομένου ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε λόγω πλημμελούς επεξεργασίας των προσωπικών δεδομένων του μετέπειτα θανόντος και δεν βασίζεται σε επίκαιρα και τεκμηριωμένα επιστημονικά και επιδημιολογικά δεδομένα. Περαιτέρω, η ασθένεια COVID–19 έχει πάψει, πλέον, να αποτελεί άμεσο κίνδυνο για την δημόσια υγεία.

4) Το πρόστιμο έχει χαρακτήρα αδικαιολογήτως τιμωρητικό και επιβάλλει διάκριση μεταξύ των πολιτών, γεγονός που παραβιάζει θεμελιώδη συνταγματικά και ανθρώπινα δικαιώματα όπως αυτό της ισονομίας και της ελεύθερης ανάπτυξης της προσωπικότητας.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ) της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, στο **άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017),** με θέμα **«Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής.»**, ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

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..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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 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 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, στο Παράρτημα του Κ.Φ.Δ. απαριθμούνται με τρόπο περιοριστικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ασκείται μόνον κατά πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης που υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 και Παράρτημα του Ν.4987/2022).

Επειδή, τα πρόστιμα μη εμβολιασμού κατά του κορωνοϊού COVID-19 που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 παρ. 1 και παρ. 4 του Ν.4865/2021 (ΦΕΚ238Α/04-12-2021), όπως οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4886/2022 (ΦΕΚ12Α/24-01-2022), δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και, συνεπώς, δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. Περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 24 παρ. 4Α του Ν.4865/2021, οι οποίες προστέθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 του Ν.4886/2022, οι υπόχρεοι στην καταβολή των ως άνω προστίμων έχουν το δικαίωμα, εφόσον αμφισβητούν τις πράξεις επιβολής αυτών, να τις προσβάλλουν ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων με προσφυγή ουσίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κρίνεται ότι ασκήθηκε απαράδεκτως.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **28/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** των κ.κ. του με **Α.Φ.Μ.:**, του με **Α.Φ.Μ.:** και του με **Α.Φ.Μ.:**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση:

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.