



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02-7-2024

Αριθμός απόφασης: **2013**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348..
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης 19-03-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2024 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός αρ., κατά της από 14/02/2024 με α/α ΕΙΣΠΡ-/2024 και με αρ. πρωτ.....-/14-2-2024 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερήμερίας του ΚΕ. Β.ΕΙΣ Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής - Υπερημερίας του ΚΕ. Β.ΕΙΣ Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 19-03-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2024 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:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων στρέφεται κατά της με α/α/2024 και με αρ.πρωτ./14-2-2024 ατομικής ειδοποίησης καταβολής υπερημερίας του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής, με ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο βασικής οφειλής ποσού 193.355,99€ πλέον προσαυξήσεις / τόκοι / πρόστιμα εκπρόθεσμης καταβολής ποσού 64.653,33€, ήτοι συνολικό ποσό **258.009,32€**, και ζητά να ακυρωθούν οι προαναφερόμενες βεβαιωθείσες οφειλές του όπως αυτές αναφέρονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας και καταγράφονται στην παρούσα προσφυγή του, άλλως όπως μεταρρυθμιστούν αυτές, μετά τον γενόμενο συμψηφισμό των επισυναπτόμενων, με την παρούσα προσφυγή, καταβολών - πληρωμών και να διαγραφούν οι πάσης φύσεως προσαυξήσεις και τόκοι υπερημερίας, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1ος λόγος

Στην υπό κρίση περίπτωση, σε όλες τις βεβαιωθείσες οφειλές του, όπως αυτές αναφέρονται στην ως άνω ατομική ειδοποίηση καταβολής - υπερημερίας, έχει παρέλθει η προβλεπόμενη στον νόμο τριετής αποσβεστική προθεσμία του άρ. 71 παρ. 1 του ν. 542/1977. Ειδικότερα, μεταξύ του χρόνου βεβαίωσης των επίμαχων βεβαιωμένων οφειλών και του (φορολογικού) έτους στο οποίο γεννήθηκαν έχει παρέλθει χρόνος - στις περισσότερες προσαλλόμενες οφειλές- μακρότερος της τριετίας και ως εκ τούτου δέον όπως ακυρωθούν.

2ος Λόγος: ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο 2082/2021 της ΑΑΔΕ, σε συνδυασμό με την απόφαση ΣτΕ 1611/2020, για τη βεβαίωση τελών κυκλοφορίας (στην περίπτωση μη καταβολής τους ή μειωμένης καταβολής τους) καθώς και των οφειλόμενων προστίμων, ισχύει πενταετής προθεσμία παραγραφής υπολογιζόμενη από τη λήξη του έτους για το οποίο αυτά οφείλονται.

Στην προκειμένη περίπτωση θα πρέπει να ακυρωθούν η από 27/10/2017 βεβαιωμένη οφειλή από το φορολογικό έτος 1998, η οποία αφορά σε ΤΚ ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ.ΠΟΛ 1136/2006, ποσού 586,94 Ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, και αφορά σε τέλη κυκλοφορίας του έτους 1998, η από 27/10/2017 βεβαιωμένη οφειλή από το φορολογικό έτος 2011, η οποία αφορά σε ΤΚ ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ.ΠΟΛ 1136/2006, ποσού 1.200,00 Ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, που αφορά σε τέλη κυκλοφορίας το έτος 2011 καθώς και η από 27/10/2017 βεβαιωμένη οφειλή από το φορολογικό έτος 2012, η οποία αφορά σε ΤΚ ΠΑΡΕΛΘ. ΕΤΩΝ ΕΙΧ, ΔΙΧ, ΤΡΟΧ.ΠΟΛ 1136/2006, ποσού

1.200,00 Ευρώ, που αφορά σε τέλη κυκλοφορίας του έτους 2011.

3ος Λόγος

Σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ. 3 του ΚΕΔΕ (Ν.4978/7-10-2022) «Με τις προϋποθέσεις των παρ. 1 και 2 επιτρέπεται ο συμψηφισμός απαιτήσεων κατά του Δημοσίου με χρέη προς το Δημόσιο που καταβάλλονται με ταυτόχρονη υποβολή δήλωσης φόρου ή άλλου εσόδου. Η δήλωση συμψηφισμού, η οποία υποβάλλεται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης που αναφέρεται στο προηγούμενο εδάφιο, δεν απαλλάσσει τον οφειλέτη από τις συνέπειες της εκπρόθεσμης υποβολής της».

Στην προκειμένη περίπτωση, τα ποσά που περιλαμβάνονται στην από 15/02/2024 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερήμερίας με αρ. πρωτοκόλλου ΕΙΣΠΡ-....., δεν έχουν συμψηφιστεί με τα ποσά που έχω καταβάλλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., είτε κατόπιν Ρύθμισης οφειλών με τον Νόμο του 2015 ή του 2019 ή από ποσά που καταβάλλονται λόγω κατάσχεσης εις χείρας τρίτων, ως προκύπτει από στοιχεία μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας του ΑΑΔΕ. Επιπροσθέτως, από το έτος 2022, η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής έχουν προβεί σε κατασχέσεις εις χείρας τρίτων, ποσού 350,00 Ευρώ έκαστη.

4ος Λόγος

Από την αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης, η οποία συνάγεται από τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 1, 2 και 3, 66 παρ. 1, 93 παρ. 2 του Συντάγματος (ΣτΕ Ολομ. 3319/2010, πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 2386/1970, 2638/1973, ΣτΕ 7μ. 1361/2013, 2310/2014, ΣτΕ 1940/1983, 1599, 1732/2017 κ.ά.), απορρέει ο κανόνας ότι δυσμενής ατομική διοικητική πράξη που κατά νόμο δεν δημοσιεύεται, δεν επιφέρει τα έννομα αποτελέσματά της έναντι εκείνου τον οποίο αφορά, παρά μόνον από την κοινοποίησή της προς αυτόν, ή τουλάχιστον από τη γνώση του, δίχως η κοινοποίηση να καθίσταται συστατικό στοιχείο της πράξης (ΣτΕ Ολομ. 602/2003).

Στην προκειμένη περίπτωση όλες οι βεβαιωμένες οφειλές που αφορούν σε πρόστιμα ΦΠΑ, προφανώς αφορούν σε εκπρόθεσμες δηλώσεις ΦΠΑ είτε αρχικές είτε τροποποιητικές, στις οποίες είχε προβεί η λογίστρια καθώς ο ίδιος ο προσφεύγων δεν ήταν σε θέση να ελέγξει το εμπρόθεσμο ή μη της υποβολής καθώς αποκλειστικά και μόνο η ανωτέρω ήταν επιφορτισμένη με την τήρηση και παρακολούθηση των λογιστικών του βιβλίων. Ως εκ τούτου τα επιβαλλόμενα σε αυτόν πρόστιμα δέον όπως ακυρωθούν άλλως όπως μεταρρυθμιστούν.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει: «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...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017: « 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 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, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ.1069/2014: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του αρθ. 66 του Κ.Υ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις, ήτοι από τον συνδυασμό των παραγράφων 1 και 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., 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, και 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, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Φ.Δ., και της υπ' αριθμ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1014/26-01-2017 – 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, της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι:

«Στο άρθρο 2 του Ν.4174/2013 (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, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με α/α ΕΙΣΠΡ-...../2024 και με αρ.πρωτ.ΕΙΣΠΡ-...../14-2-2024 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερήμερίας του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012). Επίσης ο προσφεύγων επικαλείται ότι το οφειλόμενο ποσό προέρχεται και από μη καταβολή τελών κυκλοφορίας, η εξέταση των οποίων, σύμφωνα με την προαναφερόμενη ΠΟΛ. 1014/2017, δεν υπάγεται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του ΚΦΔ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19-03-2024 και αριθμό πρωτοκόλλου/19-03-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η 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.