



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ

Αριθμός γνωμοδοτήσεως 124 /2017

ΤΟ ΝΟΜΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
(Β' Τμήμα)

Συνεδρίαση της 22^{ας} Μαΐου 2017

Σύνθεση :

Πρόεδρος: Αλέξανδρος Καραγιάννης, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ

Μέλη: Νικόλαος Μουδάτσος, Αντιπρόεδρος ΝΣΚ, Στέφανος Δέτσης, Κωνσταντίνος Χαραλαμπίδης, Αδαμαντία Καπετανάκη, Ελένη Γιασαμιχάλη, Χριστίνα Διβάνη και Διονύσιος Χειμώνας, Νομικοί Σύμβουλοι του Κράτους.

Εισηγήτριες : Μαρία Δεληγιάννη, Δέσποινα Γάκη, Πάρεδροι Ν.Σ.Κ.

Αριθμός Ερωτήματος: Το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1162963 ΕΞ 2015/17-12-2015 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών/Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων/Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων/Τμήματος Β'.

Ερώτημα: α) Αποτελεί φόρο, τέλος ή εισφορά το αποδιδόμενο, έως την ημερομηνία δημοσίευσής του ν. 4199/11-10-2013, από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) από το καταβαλλόμενο από τους ιδιοκτήτες των οχημάτων καθαρό ποσό (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για τον περιοδικό τεχνικό έλεγχο;

β) Αποτελεί φόρο, τέλος ή εισφορά το αποδιδόμενο, από την ημερομηνία δημοσίευσής του ν. 4199/11-10-2013 και έπειτα, στο Ελληνικό Δημόσιο από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. ποσό ενός (1) ευρώ ανά διενεργούμενο (από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.) περιοδικό τεχνικό έλεγχο οχήματος;

γ) Ποια είναι η διαδικασία βεβαιώσεως, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, του ως άνω ποσοστού και ποσού, αντιστοίχως, σε περίπτωση μη αποδόσεως, ανακριβούς και εκπρόθεσμης αποδόσεως στο Ελληνικό Δημόσιο;

δ) Ποια είναι η διαδικασία βεβαίωσης, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, σε περίπτωση μη αποδόσεως, ανακριβούς και εκπρόθεσμης αποδόσεως από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο των πρόσθετων ειδικών τελών εκπρόθεσμης προσκόμισης των οχημάτων για αρχικό ή επαναληπτικό έλεγχο;

ε) Δύνανται οι κατά τόπους αρμόδιες Δ.Ο.Υ. να προβαίνουν σε φορολογικό έλεγχο και καταλογισμό, σε περίπτωση μη αποδόσεως, ανακριβούς και εκπρόθεσμης αποδόσεως από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο των ανωτέρω ποσοστών, ποσών και τελών;

στ) Σε περίπτωση μη αποδόσεως, ανακριβούς ή εκπρόθεσμης αποδόσεως των ανωτέρω ποσοστών, ποσών και τελών κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου από τις κατά τόπους Δ.Ο.Υ. έχουν εφαρμογή οι σχετικές διατάξεις των νόμων 2523/1997 και 4174/2013.

Επί των ανωτέρω ερωτημάτων το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β΄) γνωμοδότησε ως ακολούθως:

Ιστορικό

Από το έγγραφο της ερωτώσης υπηρεσίας και τα στοιχεία του φακέλου που το συνοδεύουν προκύπτει το ακόλουθα ιστορικό, με βάση το οποίο υποβλήθηκαν τα εξεταζόμενα ερωτήματα:

1. Όπως προκύπτει από το υπ' αρ. 21908/02-10-2014 έγγραφο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Ξάνθης, διενεργήθηκε προληπτικός έλεγχος σε Ιδιωτικό Κ.Τ.Ε.Ο. αρμοδιότητας της, βάσει εμπιστευτικών εγγράφων της Διευθύνσεως Επιθεωρήσεως Υπηρεσιών, καθώς και της Διευθύνσεως Οικονομικής Επιθεωρήσεως Ανατολικής Μακεδονίας – Θράκης, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. δεν προέβη στην απόδοση στο Ελληνικό Δημόσιο των πρόσθετων ειδικών τελών εκπρόθεσμης προσκομίσεως των οχημάτων για αρχικό ή επαναληπτικό έλεγχο. Με το ως άνω έγγραφο, η Δ.Ο.Υ. ζήτησε από την ερωτώσα Υπηρεσία την παροχή οδηγιών αναφορικά με το εάν «έχει αρμοδιότητα για τη βεβαίωση των παραπάνω μη αποδοθέντων πρόσθετων ειδικών τελών (μέσω αγοράς παραβόλων) ή πρέπει να διαβιβάσει την έκθεση στο τμήμα εποπτείας Κ.Τ.Ε.Ο. του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων για την επιβολή των νόμιμων κυρώσεων».

2. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το υπ. αρ. ΕΜΠ 62/03-10-2014 έγγραφο

της Υπηρεσίας Ερευνών & Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων, από σχετικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας σε Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., στα πλαίσια εκτελέσεως εισαγγελικής παραγγελίας αναφορικά με την μη απόδοση στο Ελληνικό Δημόσιο των πρόσθετων ειδικών τελών εκπρόθεσμης προσκομίσεως των οχημάτων για αρχικό ή επαναληπτικό έλεγχο, διαπίστωσε την *«μη αγορά παραβόλων παρόλο που τα αντίστοιχα ποσά είχαν εισπραχθεί από τους ιδιοκτήτες που προσκόμισαν εκπρόθεσμα τα αυτοκίνητα τους»*. Με το ως άνω έγγραφο, η εν λόγω Υπηρεσία ζήτησε από την ερωτώσα Υπηρεσία την παροχή οδηγιών αναφορικά με τον χειρισμό της σχετικής υποθέσεως, δεδομένου ότι *«δεν προχώρησε η αντίστοιχη διαδικασία βεβαίωσης των εν λόγω ποσών, καθόσον υπάρχει προβληματισμός ως προς την διαδικασία που πρέπει να ακολουθηθεί...»*.

Νομοθετικό πλαίσιο

3. Στο Κεφάλαιο ΔΕΥΤΕΡΟ (άρθρα 34-41) του ν. 2963/2001 (Α' 268) ρυθμίζονται εν γένει τα θέματα του τεχνικού ελέγχου των οχημάτων και της ασφάλειας των χερσαίων μεταφορών και, συγκεκριμένα, η ίδρυση και λειτουργία των ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο. και το έργο αυτών, που είναι η διενέργεια του τεχνικού ελέγχου των οχημάτων σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, το αντίτιμο για τη διενέργεια του τεχνικού ελέγχου και οι διοικητικές κυρώσεις για την παράβαση των σχετικών με τον τεχνικό έλεγχο διατάξεων.

4. Ειδικότερα, στις εν προκειμένω ενδιαφέρουσες διατάξεις των άρθρων 35, 37, 38 και 40 ορίζονται, πλην άλλων, τα εξής:

Άρθρο 35 (όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 16 παρ. 2 του ν. 3534/2007): *«1. Τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. διενεργούν τον τεχνικό έλεγχο των οχημάτων σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία. 2. Στα πλαίσια εκπλήρωσης του έργου τους: α... β. Συγκεντρώνουν και επεξεργάζονται τα στοιχεία των διενεργούμενων ελέγχων τα οποία αποστέλλουν με σύνδεση άμεση (on line) στο Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών, καθώς και εγγράφως κάθε φορά που τους ζητηθεί από το Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών. γ...»*.

Άρθρο 37 παρ. 2: *«2. Με απόφαση του Υπουργού Μεταφορών και Επικοινωνιών εξειδικεύονται οι προϋποθέσεις για την ίδρυση και λειτουργία των ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο., οι τεχνικές προδιαγραφές του συστήματος μηχανογράφησης, το είδος και οι τεχνικές προδιαγραφές των αυτόματων γραμμών ελέγχου,.. .η διαδικασία χορήγησης του δελτίου τεχνικού ελέγχου και ο τύπος αυτού, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα»*.

Άρθρο 38 παρ. 3: «3. Ο έλεγχος των ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο. ασκείται από τη Δ.Α.Χ.Μ. και το Σώμα Ελεγκτών Επιθεωρητών του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών του ν. 2671/ 1998 (ΦΕΚ 289 Α `)».

Άρθρο 40: «1. Συνιστάται στη Γενική Διεύθυνση Μεταφορών του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών Διεύθυνση Ασφάλειας Χερσαίων Μεταφορών (Δ.Α.Χ.Μ.).

2. Η Δ.Α.Χ.Μ. είναι αρμόδια για την ίδρυση και λειτουργία των ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο., με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 του άρθρου 38 του νόμου αυτού, την Εποπτεία ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο, τον έλεγχο τήρησης κανόνων ποιότητας των δημόσιων Κ.Τ.Ε.Ο. και του συστήματος Κάρτας Ελέγχου Καυσαερίων, καθώς και για θέματα ασφάλειας και ελέγχου των οδικών μεταφορών και των μέσων σταθερής τροχιάς.

3. Στη Διεύθυνση Ασφάλειας Χερσαίων Μεταφορών συνιστώνται τα ακόλουθα τμήματα: α. Τμήμα Εποπτείας Κ.Τ.Ε.Ο., με αντικείμενο την εισήγηση χορήγησης αδειών ίδρυσης και λειτουργίας ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο. μέχρι τη σύσταση και λειτουργία στις Περιφέρειες αρμόδιας υπηρεσίας, την Εποπτεία και τον έλεγχο των ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο., καθώς και τον έλεγχο τήρησης ποιότητας των δημόσιων Κ.Τ.Ε.Ο. και την οργάνωση, γενική Εποπτεία και έλεγχο του συστήματος της Κάρτας Ελέγχου Καυσαερίων (Κ.Ε.Κ.) του άρθρου 3 του ν. 2052/1992 (ΦΕΚ 94 Α `)».

5. Στο άρθρο 39 του ίδιου νόμου (ν. 2963/2001) όπως ισχυε στην αρχική του μορφή, ορίζονταν τα εξής:

«Τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ.Α.Χ.Μ. του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών τους, που κάθε φορά ισχύει. Ποσοστό 10% από οποιοδήποτε καταβαλλόμενο, από τους ιδιοκτήτες των οχημάτων, ποσό για τον τεχνικό έλεγχό τους αποδίδεται στο Ελληνικό Δημόσιο για την κάλυψη εξόδων εποπτείας και ελέγχου Κ.Τ.Ε.Ο.. Με κοινή υπουργική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος απόδοσης του ως άνω ποσοστού από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο., καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

6. Κατ' εξουσιοδότηση της προπαρατεθείσης διατάξεως εκδόθηκε η υπ' αριθμ. Φ2/57216/7383/4.10.2002 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών (Β'1323), με την οποία ορίσθηκαν τα εξής:

«1. Το ύψος του αντιτίμου του άρθρου 39 του Ν. 2963/2001 (Α' 268) για τη

διενέργεια τεχνικού ελέγχου από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. καθορίζεται από το κάθε ιδιωτικό Κ.Τ.Ε.Ο.. 2. Τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ.Α.Χ.Μ. του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. κάθε αλλαγή του τιμολογίου παροχής υπηρεσιών που εφαρμόζουν, τουλάχιστον τρεις μήνες πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος της αλλαγής. 3. Το προβλεπόμενο από το άρθρο 39 του Ν. 2963/2001 ποσοστό 10% υπέρ του Δημοσίου, αποδίδεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. ανά ημερολογιακό τρίμηνο. Η απόδοση πραγματοποιείται εντός του επομένου μηνός που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου. Αντίγραφο του παραστατικού πληρωμής υποβάλλεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στη Δ.Α.Χ.Μ. σε αποκλειστική προθεσμία 15 ημερών από την έκδοσή του. 4. Η απόδοση των ποσών των προηγούμενων παραγράφων προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. γίνεται με αναλυτική κατάσταση στην οποία αναγράφονται για το συγκεκριμένο τρίμηνο, τα ελεγχθέντα αυτοκίνητα ανά κατηγορία ελέγχου και ανάλυση του αποδιδόμενου ποσού. 5. Η Δ.Α.Χ.Μ. του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών σε περίπτωση διαπίστωσης διαφορών στα καταβαλλόμενα ποσά σύμφωνα με την παρ. 3 ειδοποιεί τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών που προβαίνουν στις απαραίτητες ενέργειες για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου. 6. Ειδικά για τα αυτοκίνητα που προσέρχονται εκπρόθεσμα για τεχνικό έλεγχο, αυτός μπορεί να διενεργείται από ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. εφόσον προσκομισθεί αποδεικτικό είσπραξης Δημοσίου Ταμείου από το οποίο θα προκύπτει ότι έχει καταβληθεί το αντίστοιχο αυξημένο ειδικό τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 1350/1983 υπολογιζόμενο επί του ισχύοντος ειδικού τέλους που καταβάλλεται στα δημόσια Κ.Τ.Ε.Ο. για την κατηγορία του οχήματος και το είδος του ελέγχου. 7. Το εκάστοτε ισχύον τιμολόγιο θα αναρτάται σε εμφανή θέση στο κάθε Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.. Η απόφαση αυτή ισχύει από την ημέρα δημοσίευσής της και να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

7. Το άρθρο 39 του ν. 2963/2001 τροποποιήθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 16 του ν. 3534/2007 (Α' 40/23-2-2007), ως εξής:

«Τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Διεύθυνση Ασφάλειας Χερσαίων Μεταφορών του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών τους, που κάθε φορά ισχύει. Ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) από το καταβαλλόμενο, από τους ιδιοκτήτες των οχημάτων, καθαρό ποσό (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για τον περιοδικό τεχνικό έλεγχο, αποδίδεται στο

Ελληνικό Δημόσιο για την παραχώρηση σε αυτά του δικαιώματος διενέργειας του ελέγχου αυτού. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος απόδοσης του ως άνω ποσοστού από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο., η δυνατότητα σύνταξης τιμοκαταλόγου με διαφοροποίηση ανά ημέρα και ώρα προσέλευσης ή ανά κατηγορία ελεγχόμενων χρηστών ή κατά κατηγορία οχήματος, ο τρόπος υποβολής του τιμοκαταλόγου, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Μέχρι την έκδοση της ανωτέρω απόφασης ισχύουν οι διατάξεις της υπ. αριθμ. Φ2/57216/7383/4.10.2002 (ΦΕΚ 1323/Β') κοινής απόφασης των ανωτέρω Υπουργών».

8. Κατ' εξουσιοδότηση της προπαρατεθείσης διατάξεως εκδόθηκε η υπ' αριθμ. **Φ50/34524/4444/2008 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών (Β'1280/2-7-2008), με την οποία καταργήθηκε η προεκδοθείσα υπ' αριθμ. Φ2/57216/7383/4.10.2002 (Β'1323) κ.υ.α.** και ορίσθηκαν, μεταξύ άλλων, τα εξής:

«3. Το προβλεπόμενο από το άρθρο 39 του ν.2963/2001, όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει, ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) από το καταβαλλόμενο, από τους ιδιοκτήτες των οχημάτων, καθαρό ποσό (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για τον περιοδικό τεχνικό έλεγχο υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, αποδίδεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., ανά ημερολογιακό τρίμηνο, στον Κωδικό Αριθμό Εσόδου (Κ.Α.Ε.) 3829 «Λοιπά ειδικά έσοδα». Η απόδοση πραγματοποιείται εντός του επομένου μηνός που ακολουθεί τη λήξη του τριμήνου. Αντίγραφο του παραστατικού πληρωμής υποβάλλεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στη Δ.Α.Χ.Μ. σε αποκλειστική προθεσμία 15 ημερών από την έκδοσή του. 4. Η απόδοση των ποσών των προηγουμένων παραγράφων προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. γίνεται με αναλυτική κατάσταση στην οποία αναγράφονται για το συγκεκριμένο τρίμηνο, τα ελεγχθέντα αυτοκίνητα ανά κατηγορία ελέγχου και ανάλυση του αποδιδόμενου ποσού. 5. Ειδικά για τα αυτοκίνητα που προσέρχονται εκπρόθεσμα για τεχνικό έλεγχο, αυτός μπορεί να διενεργείται από Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. εφόσον προσκομισθεί είτε διπλότυπο είσπραξης τύπου Α', είτε ειδικά έντυπα παραβόλων σε Ευρώ τα οποία κυκλοφορούν βάσει της υπ' αριθμ. 1093246/5486/0016/2000 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1292) από το οποίο θα προκύπτει ότι έχει καταβληθεί το αντίστοιχο αυξημένο ειδικό τέλος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της υπ'

αριθμ. Φ.23/51193/5992/2007 κοινής υπουργικής απόφασης «Καθορισμός των τελών διενέργειας των τεχνικών ελέγχων από τα δημόσια Κ.Τ.Ε.Ο., των τελών έκδοσης εθνικών εγκρίσεων τύπου και δελτίων κοινοποίησης κοινοτικών εγκρίσεων τύπου των διαφόρων κατηγοριών οχημάτων, της διαδικασίας επιβολής και είσπραξης τους» (ΦΕΚ Β' 786) για την κατηγορία του οχήματος και το είδος του ελέγχου».

9. Στη συνέχεια, το άρθρο 39 του ίδιου νόμου (ν.2963/2001) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 120 του ν. 4199/2013 (Α' 216/1-10-2013) ως ακολούθως:

«1. Τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. (Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.) διαμορφώνουν το τιμολόγιο παροχής των υπηρεσιών τους ελεύθερα. Ποσό ενός (1) ευρώ ανά διενεργούμενο από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. περιοδικό τεχνικό έλεγχο οχήματος - εξαιρουμένων των επανελέγχων- αποδίδεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο για την κάλυψη των εξόδων εποπτείας και ελέγχου του θεσμού του περιοδικού τεχνικού ελέγχου οχημάτων και την αντιμετώπιση της αποχής από αυτόν, στη χώρα. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων καθορίζεται η διαδικασία και ο τρόπος απόδοσης του ως ποσού από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.. Μέχρι την έκδοση της ως άνω απόφασης ισχύουν αναλογικά -ως προς την απόδοση- τα οριζόμενα στις παραγράφους 3 και 4 της υπ' αριθμ. Φ50/34524/4444 (Β' 1280) κοινής απόφασης των ανωτέρω Υπουργών. 2.....».

10. Περαιτέρω, στη διάταξη του άρθρου 41 του ν. 2963/2001, όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 12 του άρθρου 185 του ν. 4070/2012 (Α' 82/10.4.2012) ορίστηκε ότι:

«1. Σε περιπτώσεις παράβασης των σχετικών με τον τεχνικό έλεγχο των οχημάτων στη χώρα διατάξεων των νόμων 1350/1983 (Α' 55) και 3446/2006 (Α' 49) και των διατάξεων του Κεφαλαίου Β' του νόμου αυτού, καθώς και των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή τους, δύνανται να επιβληθούν οι ακόλουθες διοικητικές κυρώσεις:

α. Στους φορείς στους οποίους χορηγείται άδεια ίδρυσης και λειτουργίας Ιδιωτικού Κ.Τ.Ε.Ο. σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 36 και 37:

αα. πρόστιμο από πεντακόσια (500) έως χίλια (1.000) ευρώ. Αν διαπιστωθούν περισσότερες παραβάσεις στο πλαίσιο του ίδιου ελέγχου, το ανώτατο ύψος του συνολικού προστίμου μπορεί να ανέλθει έως το ποσό των είκοσι χιλιάδων (20.000) ευρώ,

ββ. αφαίρεση της άδειας λειτουργίας του φορέα από δέκα (10) ημέρες έως και ένα (1) χρόνο.

β. Στο ελεγκτικό προσωπικό των παραπάνω φορέων αφαίρεση του πιστοποιητικού ελεγκτή από δέκα (10) ημέρες έως τρεις (3) μήνες. Σε περίπτωση υποτροπής μέσα σε ένα έτος από την προηγούμενη παραβίαση επιβάλλεται διπλάσια ποινή και σε νέα υποτροπή εντός του έτους από την προηγούμενη επιβάλλεται τριπλάσια ποινή. Σε άρνηση του υπευθύνου του Ιδιωτικού Κ.Τ.Ε.Ο. να υποβληθεί σε έλεγχο από το αρμοδίως εξουσιοδοτημένο όργανο αφαιρείται η άδεια λειτουργίας για τριάντα (30) ημέρες. Σε περίπτωση υποτροπής μέσα σε ένα έτος από την προηγούμενη παραβίαση επιβάλλεται διπλάσια ποινή και σε νέα υποτροπή εντός του έτους από την προηγούμενη επιβάλλεται οριστική αφαίρεση της άδειας λειτουργίας του Ιδιωτικού Κ.Τ.Ε.Ο..

2. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων καθορίζονται οι περιπτώσεις των παραβάσεων της παραγράφου 1 του αυτού άρθρου όπου επιβάλλονται διοικητικές κυρώσεις, τα όργανα ελέγχου και η διαδικασία επιβολής των πιο πάνω κυρώσεων, τα κριτήρια επιμέτρησης των κυρώσεων για παραβάσεις που αφορούν δευτερεύουσες, σοβαρές ή επικίνδυνες ελλείψεις οχημάτων ή και παραβάσεις που αφορούν διοικητικής ή οικονομικής φύσης υποχρεώσεις, τα όργανα και η διαδικασία είσπραξης των προστίμων και κάθε άλλο σχετικό θέμα. Τα όργανα ελέγχου διενεργούν τους ίδιους ελέγχους και στα Δημόσια Κ.Τ.Ε.Ο.».

11. Μετά τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 2 και 4 του ν. 3897/2010 (Α' 208), με τις οποίες η εποπτεία και ο έλεγχος των ΚΤΕΟ ανατέθηκε στη νέα Διεύθυνση Τεχνικού Ελέγχου Οχημάτων του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και κατ' εφαρμογή της ως άνω εξουσιοδοτικής διατάξεως, **εκδόθηκε, αρχικά, η υπ' αριθμ. 48680/5032 (Β'3153/27.11.2012) κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, στο άρθρο 7 της οποίας, καθορίστηκαν τα όργανα ελέγχου των φορέων Ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο..**

Ειδικότερα, ως όργανα των εξ αποστάσεως διενεργούμενων ελέγχων ορίστηκαν:

- Η Διεύθυνση Τεχνικού Ελέγχου Οχημάτων (Δ.Τ.Ε.Ο.) του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. (περ. α της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπ. αρ. 48680/5032 (ΦΕΚ Β' 3153/27.11.2012) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης,

Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

• Η Διεύθυνση Οργάνωσης και Πληροφορικής του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. για παραβάσεις που αφορούν στη λειτουργία του Μηχανογραφικού Συστήματος και μπορούν να διαπιστωθούν εξ αποστάσεως, με μηχανογραφικά μέσα. Συνδρομή στο ανωτέρω έργο δύναται να παρασχεθεί από παρόχους υπηρεσιών πιστοποίησης ηλεκτρονικής υπογραφής εγγεγραμμένους στο μητρώο της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων και από Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα της χώρας, που διαθέτουν τη σχετική τεχνογνωσία (περ. β της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπ. αρ. 48680/5032 (ΦΕΚ Β' 3153/27.11.2012) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

• Οι αρμόδιες Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων των κατά τόπους Περιφερειών (περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 7 της υπ. αρ. 48680/5032 (ΦΕΚ Β' 3153/27.11.2012) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

Επιπροσθέτως, ως όργανα των επιτόπιων διενεργούμενων ελέγχων ορίστηκαν:

• Οι Επιθεωρητές - Ελεγκτές του ΣΕΕΥΜΕ (περ. α της παρ. 3 του άρθρου 7 της υπ. αρ. 48680/5032 (ΦΕΚ Β' 3153/27.11.2012) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

• Υπάλληλοι των κλάδων Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (ΠΕ) και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (ΤΕ) ή υπάλληλοι του κλάδου Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης (ΔΕ) με ισχύον πιστοποιητικό ελεγκτή Δημοσίου Κ.Τ.Ε.Ο., των Διευθύνσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων των κατά τόπους Περιφερειών και, ειδικότερα, για τους ελέγχους των Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. της Περιφέρειας, υπάλληλοι όλων των Διευθύνσεων, εκτός των υπαλλήλων των Δημοσίων Κ.Τ.Ε.Ο., ενώ για τους ελέγχους των Δημόσιων Κ.Τ.Ε.Ο. της Περιφέρειας, υπάλληλοι όλων των Διευθύνσεων, εκτός των Διευθύνσεων Μεταφορών και Επικοινωνιών και Κ.Τ.Ε.Ο. (περ. β της παρ. 3 του άρθρου 7 της υπ. αρ. 48680/5032 (ΦΕΚ Β' 3153/27.11.2012) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων).

12. Εν συνεχεία, στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9 της προαναφερθείσας κοινής υπουργικής απόφασης, ορίστηκε η διαδικασία επιβολής των κυρώσεων και εισπράξεως των προστίμων, αντιστοίχως, ως ακολούθως:

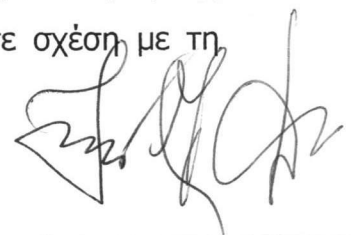
«Άρθρο 8: 1. Τα όργανα ελέγχου του παραπάνω άρθρου 7 συντάσσουν έκθεση, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν και την υποβάλλουν στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., στο ΣΕΕΥΜΕ, τη Δ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, στη Δ.Ο.Π. του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ.. **2.** Η ανωτέρω έκθεση αποστέλλεται από τη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας, με συστημένη επιστολή με απόδειξη παραλαβής, στο νόμιμο εκπρόσωπο του ελεγχόμενου Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, στον ελεγκτή του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.. Στο έγγραφο αυτό επισημαίνεται ότι ο παραβάτης δικαιούται εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, από την επομένη της ημέρας παραλαβής του εγγράφου, να εκθέσει εγγράφως τις τυχόν αντιρρήσεις του στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας. Αν οι αντιρρήσεις αυτές κριθούν βάσιμες, διαγράφεται η παράβαση και η Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας ενημερώνει εγγράφως το ΣΕΕΥΜΕ, τη Δ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, τη Δ.Ο.Π. του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ.. Σε αντίθετη περίπτωση, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 3, 4, 5 και 6 της παρούσας διοικητικές κυρώσεις, με αιτιολογημένη απόφαση του Γενικού Διευθυντή Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφέρειας και με βάση τη σχετική έκθεση του οργάνου ελέγχου. Η ως άνω απόφαση κοινοποιείται απαραίτητως στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην περίπτωση που επιβάλλεται πρόστιμο και στην οικεία Αστυνομική Αρχή στην περίπτωση που επιβάλλεται αφαίρεση της άδειας λειτουργίας ή απαγόρευση λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο.. Επίσης, κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ, τη Δ.Τ.Ε.Ο. και τη Δ.Ο.Π. του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ.. **3.** Η ανωτέρω απόφαση αποστέλλεται, με συστημένη επιστολή με απόδειξη παραλαβής, στο νόμιμο εκπρόσωπο του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, στον ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. i) Στην περίπτωση επιβολής προστίμου, με το έγγραφο αυτό καλείται ο εκπρόσωπος του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. να καταβάλει το πρόστιμο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 9 της παρούσας. ii) Στην περίπτωση επιβολής αφαίρεσης της άδειας λειτουργίας ή του πιστοποιητικού ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., με το έγγραφο αυτό καλείται ο εκπρόσωπος ή ο ελεγκτής εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών,

από την επόμενη της ημέρας παραλαβής του εγγράφου, να παραδώσει την άδεια λειτουργίας ή το πιστοποιητικό ελεγκτή στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας. Μετά την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, η άδεια λειτουργίας ή το πιστοποιητικό ελεγκτή παύουν αυτοδίκαια να ισχύουν. Η ΔΟΠ διακόπτει τη διασύνδεση του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. με το δικτυακό τόπο του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. iii) Στην περίπτωση επιβολής απαγόρευσης λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο, με το έγγραφο αυτό κοινοποιείται στο Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. απόφαση απαγόρευσης της λειτουργίας του. Η Δ.Ο.Π. διακόπτει τη διασύνδεση του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. με το δικτυακό τόπο του ΥΠ.ΑΝ.ΑΝ.Υ.ΜΕ.ΔΙ.. **4.** Ως ημερομηνία επιβολής της κύρωσης της αφαίρεσης της άδειας λειτουργίας ή της αφαίρεσης του πιστοποιητικού ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., λαμβάνεται η ημερομηνία παράδοσης της άδειας λειτουργίας ή του πιστοποιητικού ελεγκτή ή η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την κατά την προηγούμενη παράγραφο πενθήμερη προθεσμία. Στην περίπτωση επιβολής απαγόρευσης λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., ως ημερομηνία επιβολής της κύρωσης λαμβάνεται η έκτη εργάσιμη ημέρα από την επόμενη της ημέρας παραλαβής του ως άνω εγγράφου.»

«Άρθρο 9: 1. Το διοικητικό πρόστιμο που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω άρθρων, αποτελεί έσοδο του Δημοσίου και καταβάλλεται στην αρμόδια ΔΟΥ. **2.** Το ποσό του διοικητικού προστίμου εισπράττεται με διπλότυπο είσπραξης στον ΚΑΕ 3739 με την ονομασία «Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες από δικαστήρια και δημόσιες γενικά αρχές». Αντίγραφο του παραστατικού καταβολής του προστίμου υποβάλλεται στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας, σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την έκδοση του.»

[Στο σημείο αυτό σημειώνεται ότι η προαναφερθείσα, υπ' αριθμ. 48680/5032 (Β' 3153/27.11.2012), κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, καταργήθηκε με το άρθρο 12 της ΥΑ 3326/212/15.1.2015 (Β' 158/22.1.2015)].

13. Εξάλλου, μετά την ανάθεση της εποπτείας και του ελέγχου των Κ.Τ.Ε.Ο. με το νέο Οργανισμό του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων στη Διεύθυνση Ελέγχου Οχημάτων και Εγκαταστάσεων (βλ. άρθρο 15 παρ. 1 περ. β, 2 και 5 περ. α, γ και ε του π.δ. 109/2014, Α' 176) αλλά και τις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Ανάπτυξης, Συντήρησης και Λειτουργίας Εφαρμογών σε σχέση με τη



λειτουργία των Κ.Τ.Ε.Ο. του ίδιου Υπουργείου (βλ. άρθρο 27 παρ. 3 α και β του ^{άνω} π.δ.), **στο άρθρο 8 της υπ. αριθμ. 3326/212/15.1.2015 (Β' 158/22.1.2015) κοινής απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, η οποία αντικατέστησε την προαναφερθείσα, υπ' αριθμ. 48680/5032 (Β 3153/27.11.2012), κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων**, με ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22.1.2015), καθορίστηκαν τα όργανα ελέγχου των φορέων Ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο.

Ειδικότερα, ως όργανα των εξ αποστάσεως διενεργούμενων ελέγχων ορίστηκαν:

- Η Διεύθυνση Ελέγχου Οχημάτων και Εγκαταστάσεων (Δ.Ε.Ο.Ε.) του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ., (περ. α της παρ. 2 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β'158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

- Η Διεύθυνση Ανάπτυξης, Συντήρησης και Λειτουργίας Εφαρμογών (Δ.Α.Σ.Λ.Ε.) του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. για παραβάσεις που αφορούν στη λειτουργία του Μηχανογραφικού Συστήματος και μπορούν να διαπιστωθούν εξ αποστάσεως, με μηχανογραφικά μέσα. Συνδρομή στο ανωτέρω έργο δύναται να παρασχεθεί από παρόχους υπηρεσιών πιστοποίησης ηλεκτρονικής υπογραφής εγγεγραμμένους στο μητρώο της Εθνικής Επιτροπής Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων και από Ανώτατα Εκπαιδευτικά Ιδρύματα της χώρας, που διαθέτουν τη σχετική τεχνογνωσία (περ. β της παρ. 2 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β'158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

- Οι αρμόδιες Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων των κατά τόπους Περιφερειών (περ. γ της παρ. 2 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β' 158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

- Οποιοδήποτε όργανο της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς και άλλα όργανα οριζόμενα από το Υπουργείο Οικονομικών, ειδικά, αλλά όχι αποκλειστικά, για τον έλεγχο της είσπραξης και απόδοσης ή μη του πρόσθετου ειδικού τέλους εκπρόθεσμης προσέλευσης (περ.δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης)

(περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β' 158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων).

Επιπροσθέτως, ως όργανα των επιτόπιων διενεργούμενων ελέγχων ορίστηκαν:

- Οι Επιθεωρητές - Ελεγκτές του ΣΕΕΥΜΕ (περ. α της παρ. 3 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β' 158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

- Για τους ελέγχους των Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. της Περιφέρειας, υπάλληλοι των κλάδων Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (ΠΕ) και Τεχνολογικής Εκπαίδευσης (ΤΕ) ή υπάλληλοι του κλάδου Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης (ΔΕ) με ισχύον πιστοποιητικό ελεγκτή Δημοσίου Κ.Τ.Ε.Ο., των Διευθύνσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων των κατά τόπους Περιφερειών και, ειδικότερα, υπάλληλοι όλων των Διευθύνσεων, εκτός των υπαλλήλων των Δημοσίων Κ.Τ.Ε.Ο. (περ. β της παρ. 3 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β' 158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων),

- Οποιοσδήποτε υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης, καθώς και άλλα όργανα οριζόμενα από το Υπουργείο Οικονομικών, ειδικά, αλλά όχι αποκλειστικά, για τον έλεγχο της εισπραξης και απόδοσης ή μη του πρόσθετου ειδικού τέλους εκπρόθεσμης προσέλευσης (περ.δ' & ε' της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης) - (περ. γ' της παρ. 3 του άρθρου 8 της υπ. αρ. 3326/212/15.1.2015 (ΦΕΚ Β' 158/22.1.2015) Κοινής Απόφασης των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων).

14. Περαιτέρω, στις διατάξεις των άρθρων 9 και 10 της προαναφερθείσας κοινής υπουργικής απόφασης, ορίστηκε η διαδικασία επιβολής των κυρώσεων και εισπράξεως των προστίμων, αντιστοίχως, ως ακολούθως:

«**Άρθρο 9: 1.** Η Δ.Ε.Ο.Ε. και η Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ., ως όργανα εξ αποστάσεως ελέγχων, συντάσσουν: α. Έκθεση βεβαίωσης παράβασης, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν. Η έκθεση αυτή συντάσσεται στην περίπτωση κατά την οποία τα διαθέσιμα στοιχεία διενέργειας του εξ αποστάσεως ελέγχου κρίνονται επαρκή για τη θεμελίωση της παράβασης. Η έκθεση υποβάλλεται στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής

Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ και, κατά περίπτωση, στη Δ.Ε.Ο.Ε. ή στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. β. Έκθεση καταγραφής ευρημάτων για πιθανή τέλεση παράβασης. Η έκθεση αυτή συντάσσεται στην περίπτωση κατά την οποία τα διαθέσιμα στοιχεία διενέργειας του εξ αποστάσεως ελέγχου δεν κρίνονται επαρκή για τη θεμελίωση της παράβασης και απαιτείται περαιτέρω έλεγχος. Η έκθεση υποβάλλεται στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ και, κατά περίπτωση, στη Δ.Ε.Ο.Ε. ή στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. Η Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών στην οποία αποστέλλεται η έκθεση καταγραφής ευρημάτων διενεργεί περαιτέρω έλεγχο και, εφόσον απ' αυτόν θεμελιώνεται παράβαση, συντάσσει έκθεση βεβαίωσης παράβασης. Η έκθεση κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ και, κατά περίπτωση, στη Δ.Ε.Ο.Ε. ή στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. **2.** Οι αρμόδιες Διευθύνσεις Μεταφορών και Επικοινωνιών των Περιφερειακών Ενοτήτων των κατά τόπους Περιφερειών, ως όργανα εξ αποστάσεως ελέγχων, συντάσσουν έκθεση βεβαίωσης παράβασης, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν κατά τη διενέργεια εξ αποστάσεως ελέγχου. Η έκθεση κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ, στη Δ.Ε.Ο.Ε. και, κατά περίπτωση, στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. **3.** Οι Επιθεωρητές – Ελεγκτές του ΣΕΕΥΜΕ, ως όργανα επιτόπιων ελέγχων, συντάσσουν έκθεση βεβαίωσης παράβασης, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου. Η έκθεση υποβάλλεται στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και κοινοποιείται στη Δ.Ε.Ο.Ε. και, κατά περίπτωση, στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. **4.** Οι υπάλληλοι των Διευθύνσεων των Περιφερειακών Ενοτήτων, ως όργανα επιτόπιων ελέγχων, συντάσσουν έκθεση βεβαίωσης παράβασης, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν κατά τη διενέργεια επιτόπιου ελέγχου. Η έκθεση υποβάλλεται στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ, στη Δ.Ε.Ο.Ε. και, κατά περίπτωση, στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. **5.** Οποιοιδήποτε υπάλληλοι της Φορολογικής Διοίκησης, ως όργανα εξ αποστάσεως και επιτόπιων ελέγχων, συντάσσουν έκθεση βεβαίωσης παράβασης, με την οποία βεβαιώνουν τις τυχόν παραβάσεις που διαπιστώνουν κατά τη διενέργεια εξ αποστάσεως ή/και επιτόπιου ελέγχου. Η έκθεση υποβάλλεται στη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της

Περιφερειακής Ενότητας στην οποία λειτουργεί το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ, στη Δ.Ε.Ο.Ε. και, κατά περίπτωση, στη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. **6.** Η έκθεση βεβαίωσης παράβασης αποστέλλεται από τη Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας, με συστημένη επιστολή με απόδειξη παραλαβής, στο νόμιμο εκπρόσωπο του ελεγχόμενου Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, στον ελεγκτή του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. για την υποβολή των απόψεών τους εγγράφως, εντός προθεσμίας πέντε (5) εργάσιμων ημερών, από την επομένη της ημέρας παραλαβής του εγγράφου. Αν οι έγγραφες αιτιάσεις κριθούν βάσιμες, διαγράφεται η παράβαση και η Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας ενημερώνει εγγράφως το ΣΕΕΥΜΕ, τη Δ.Ε.Ο.Ε. και, κατά περίπτωση, τη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. Σε αντίθετη περίπτωση, επιβάλλονται οι προβλεπόμενες από τα άρθρα 3, 4, 5, 6 και 7 της παρούσας διοικητικές κυρώσεις, με αιτιολογημένη απόφαση του Γενικού Διευθυντή Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφέρειας και με βάση τη σχετική έκθεση βεβαίωσης παράβασης του οργάνου ελέγχου. Η ως άνω απόφαση κοινοποιείται απαραίτητως στη Δ.Ο.Υ. του παραβάτη στην περίπτωση που επιβάλλεται πρόστιμο και στην οικεία Αστυνομική Αρχή στην περίπτωση που επιβάλλεται αφαίρεση της άδειας λειτουργίας ή απαγόρευση λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. Επίσης, κοινοποιείται στο ΣΕΕΥΜΕ, τη Δ.Ε.Ο.Ε. και τη Δ.Α.Σ.Λ.Ε. του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ. Στην περίπτωση επιβολής προστίμου για παραβάσεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (διενέργεια ελέγχου σε εκπρόθεσμο όχημα χωρίς να έχει καταβληθεί το πρόσθετο ειδικό τέλος εκπρόθεσμης προσέλευσης), η αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας καθίσταται βεβαιούσα αρχή, υπόχρεη για την άμεση σύνταξη και αποστολή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. χρηματικού καταλόγου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/1974 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων), στον οποίο επισυνάπτεται (για λόγους ενημέρωσης) και η πράξη επιβολής κύρωσης ή βεβαίωσης παράβασης. **7.** Η ανωτέρω απόφαση επιβολής κυρώσεων αποστέλλεται, με συστημένη επιστολή με απόδειξη παραλαβής, στο νόμιμο εκπρόσωπο του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. και, κατά περίπτωση, στον ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. i) Στην περίπτωση επιβολής προστίμου, με το έγγραφο αυτό στο οποίο αναγράφονται και οι Κωδικοί Αριθμοί Εσόδων υπέρ των οποίων αποδίδεται το σχετικό ποσό στη Δ.Ο.Υ., καλείται ο εκπρόσωπος του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. να καταβάλει το πρόστιμο, εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή του εγγράφου και σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο



10 της παρούσας. ii) Στην περίπτωση επιβολής αφαίρεσης της άδειας λειτουργίας ή του πιστοποιητικού ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., με το έγγραφο αυτό καλείται ο εκπρόσωπος ή ο ελεγκτής εντός προθεσμίας πέντε (5) εργασίμων ημερών, από την επόμενη της ημέρας παραλαβής του εγγράφου, να παραδώσει την άδεια λειτουργίας ή το πιστοποιητικό ελεγκτή στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας. Μετά την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας των πέντε (5) ημερών, η άδεια λειτουργίας ή το πιστοποιητικό ελεγκτή παύουν αυτοδίκαια να ισχύουν. iii) Στην περίπτωση επιβολής απαγόρευσης λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., με το έγγραφο αυτό κοινοποιείται στο Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. η απόφαση απαγόρευσης της λειτουργίας του. iv) Στην περίπτωση επιβολής αφαίρεσης της άδειας λειτουργίας ή απαγόρευσης λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., η Δ.Α.Σ.Λ.Ε. διακόπτει τη διασύνδεση του Μηχανογραφικού Συστήματος του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. με το δικτυακό τόπο του ΥΠ.Υ.ΜΕ.ΔΙ., μετά από σχετικό έγγραφο της αρμόδιας Διεύθυνσης Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας, στο οποίο αναφέρεται ρητά η ημερομηνία έναρξης και λήξης της διακοπής διασύνδεσης. **8.** Ως ημερομηνία επιβολής της κύρωσης της αφαίρεσης της άδειας λειτουργίας ή της αφαίρεσης του πιστοποιητικού ελεγκτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., λαμβάνεται η ημερομηνία παράδοσης της άδειας λειτουργίας ή του πιστοποιητικού ελεγκτή ή η επόμενη εργάσιμη ημέρα από την κατά την προηγούμενη παράγραφο πενθήμερη προθεσμία. Στην περίπτωση επιβολής απαγόρευσης λειτουργίας του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., ως ημερομηνία επιβολής της κύρωσης λαμβάνεται η έκτη εργάσιμη ημέρα από την επόμενη της ημέρας παραλαβής του ως άνω εγγράφου»

«Άρθρο 10: 1. Το διοικητικό πρόστιμο που επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις των ανωτέρω άρθρων, καταβάλλεται με διπλότυπο είσπραξης σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση που το επιβληθέν πρόστιμο δεν καταβληθεί εντός της προθεσμίας της παρ. 7ι του άρθρου 9 της παρούσας απόφασης, αυτό εισπράττεται κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., μετά τη αποστολή χρηματικού καταλόγου από τη βεβαιούσα αρχή. **2.** Το ποσό του διοικητικού προστίμου περιέρχεται κατά το ήμισυ στην οικεία Περιφέρεια, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Ν. 2946/2001 και της υπ' αριθμ. 31404/2005 κοινής υπουργικής απόφασης «Απόδοση στις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις ποσοστού των εισπραττομένων προστίμων, χρηματικών ποινών και προσαυξήσεων που επιβάλλονται από αυτές, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 16 του Ν. 2946/2001» (Β' 868) και κατά το υπόλοιπο ήμισυ αποτελεί έσοδο του δημοσίου και εισπράττεται

στον ΚΑΕ 3739 με την ονομασία «Λοιπά πρόστιμα και χρηματικές ποινές επιβαλλόμενες από δικαστήρια και δημόσιες γενικά αρχές». Αντίγραφο του παραστατικού καταβολής του προστίμου υποβάλλεται στην αρμόδια Διεύθυνση Μεταφορών και Επικοινωνιών της Περιφερειακής Ενότητας, σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από την έκδοσή του».

15. ΣΤΟ ν.2523/1997 «Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις στη φορολογική νομοθεσία και άλλες διατάξεις» (Α' 179) ορίζονται, μεταξύ των άλλων, τα εξής:

«Άρθρο 1. 1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης. 2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.....3. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται και όταν από την κείμενη νομοθεσία προβλέπεται απόδοση φόρου εντός ορισμένης προθεσμίας χωρίς την υποβολή δήλωσης, οπότε ως εκπρόθεσμη δήλωση νοείται η εκπρόθεσμη απόδοση του φόρου, ως ανακριβής δήλωση νοείται η ελλιπής απόδοση του φόρου και ως μη δήλωση θεωρείται η μη απόδοση του φόρου που οφείλεται..... 4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή.....5. Όταν έχει υποβληθεί εκπρόθεσμη συμπληρωματική δήλωση, ως φόρος που προκύπτει με τη δήλωση θεωρείται το συνολικό ποσό φόρου αρχικής και συμπληρωματικής δήλωσης. Σε περίπτωση καταλογισμού ποσού φόρου μετά από

έλεγχου, ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας επιβάλλεται στη διαφορά του φόρου μεταξύ του ποσού που προκύπτει με την αρχική συν τη συμπληρωματική δήλωση και του ποσού του φόρου που από έλεγχο καταλογίζεται. 6. Σε περίπτωση μερικής διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, για τον προσδιορισμό της ανακρίβειας επί της τυχόν επιπλέον διαφοράς που προσδιορίζεται από το δικαστήριο, λαμβάνεται υπόψη η διαφορά μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογητέα ύλη που προσδιορίσθηκε από το δικαστήριο και του φόρου που αναλογεί στη φορολογητέα ύλη που προέκυψε από τη μερική διοικητική επίλυση της διαφοράς.....7.....8. Πρόσθετος φόρος δεν επιβάλλεται εφόσον ο φορολογούμενος: α) ακολούθησε τις εγκυκλίους του Υπουργείου των Οικονομικών ή έγγραφες θέσεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση. Ο φορολογούμενος πάντως δεν μπορεί να επικαλεσθεί τις άνω εγκυκλίους ή έγγραφα, εφόσον δόθηκε από το Συμβούλιο της Επικρατείας αντίθετη ερμηνεία στις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. Στην τελευταία περίπτωση η φορολογική αρχή επιβάλλει πρόσθετο φόρο μετά την ανάκληση των πιο πάνω εγκυκλίων ή εγγράφων.».

«Άρθρο 2: (Στο άρθρο αυτό προβλέπονται ο χρόνος υπολογισμού των προσθέτων φόρων, ο τρόπος καταλογισμού τους και το ανώτατο ποσοστό στο οποίο επιβάλλονται)».

«Άρθρο 3: Πρόσθετα τέλη, εισφορές και δικαιώματα. Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και ... για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές».

16. Στο άρθρο 2 του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 39 παρ.2 του ν. 4223/2013 (Α' 287), ορίζονται τα εξής:

«1. 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, Προικίων και Κερδών από Τυχρά Παιγνία

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'

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

17. Σύμφωνα δε, με την **παρ. 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013**, «*Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31^η.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».*

18. Τέλος, στις **διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν.δ/τος 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), όπως ισχύουν μετά το ν. 4224/2013 (Α' 288/31.12.2013)** ορίζονται τα εξής:

«Άρθρον 1

1. Η είσπραξις των εκ πάσης αιτίας δημοσίων εσόδων ενεργείται κατά τας διατάξεις του παρόντος Ν. Διατάγματος. 2...».

«Άρθρον 2. Όργανα εισπράξεως - Νόμιμος τίτλος

1. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, η είσπραξη των δημοσίων εσόδων ανήκει στην αρμοδιότητα της Φορολογικής Διοίκησης και των λοιπών οργάνων που ορίζονται με ειδικές διατάξεις για το σκοπό αυτόν ή των ειδικών ταμιών, στους οποίους έχει ανατεθεί η είσπραξη ειδικών εσόδων....

2. Για την είσπραξη των δημοσίων εσόδων απαιτείται νόμιμος τίτλος. Με την εξαίρεση των φόρων και των λοιπών δημοσίων εσόδων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), για τα οποία εφαρμόζονται αποκλειστικά οι διατάξεις του ως άνω Κώδικα, νόμιμο τίτλο αποτελούν: α) Τα έγγραφα, στα οποία οι αρμόδιες αρχές προσδιορίζουν, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, τον οφειλέτη, το είδος, το ποσό και την αιτία της οφειλής.

β) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία αποδεικνύεται η οφειλή. γ) Τα δημόσια ή ιδιωτικά έγγραφα, από τα οποία πιθανολογείται η οφειλή, ως προς την ύπαρξη και το ποσό αυτής, κατά την έννοια του άρθρου 347 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας. 3. Η είσπραξη στις περιπτώσεις της προηγούμενης παραγράφου πραγματοποιείται από τη Φορολογική Διοίκηση μετά την καταχώριση των στοιχείων του νόμιμου τίτλου στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων, είτε κατόπιν αποστολής στη Φορολογική Διοίκηση χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε το νόμιμο τίτλο είτε με βάση μόνο το νόμιμο τίτλο, εφόσον αυτός έχει περιέλθει με οποιονδήποτε τρόπο στη Φορολογική Διοίκηση. Ο χρηματικός κατάλογος περιέχει τα προσδιοριστικά στοιχεία της οφειλής, του υπόχρεου και των τυχόν συνυπόχρεων ευθυνόμενων τρίτων. Τυχόν παράλειψη αναφοράς των ευθυνόμενων συνυπόχρεων δεν θίγει το κύρος του νομίμου τίτλου ούτε τη νομιμότητα της εισπρακτικής διαδικασίας ή της διαδικασίας της εκτέλεσης...».

Ερμηνεία των διατάξεων

Από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγονται τα ακόλουθα:

19. Με τις διατάξεις του άρθρου 39 παρ. 1 του ν.2963/2001, όπως ίσχυσαν και ισχύουν διαχρονικά, καθορίστηκε, αρχικώς μεν, ως καταβλητέο αντάλλαγμα από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. που ιδρύονται, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2963/2001, για την παραχώρηση σε αυτά της δυνατότητας άσκησης δημόσιας υπηρεσίας, συνισταμένης στην διενέργεια του τεχνικού ελέγχου των οχημάτων, δραστηριότητα, η οποία, ως γνωστόν, εντάσσεται στα πλαίσια εκπλήρωσης της αποστολής κρατικής υπηρεσίας, ακολούθως δε και, συγκεκριμένα, από τη θέση σε ισχύ του ν.4199/2013, για την κάλυψη των εξόδων εποπτείας και ελέγχου του θεσμού του περιοδικού τεχνικού ελέγχου οχημάτων και την αντιμετώπιση της αποχής από αυτόν.

20. Η ανωτέρω επιβληθείσα επιβάρυνση στα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. να αποδίδουν στο Ελληνικό Δημόσιο ποσοστό 10% επί του καταβαλλόμενου σε αυτά ποσού από τους ιδιοκτήτες οχημάτων για τον περιοδικό τεχνικό έλεγχο των οχημάτων τους, παρά την αναφορά στο κείμενο της αρχικής διατυπώσεως της διατάξεως του άρθρου 39 του ν. 2963/2001, ότι αφορά σε αντίτιμο για τη διενέργεια τεχνικού ελέγχου για την κάλυψη εξόδων εποπτείας και ελέγχου των Κ.Τ.Ε.Ο. και, στη συνέχεια, μετά την τροποποίηση της ανωτέρω διατάξεως, ότι αφορά σε αντίτιμο για την παραχώρηση στα ανωτέρω Κέντρα του δικαιώματος διενέργειας του ελέγχου αυτού, όπως, τέλος του ενός (1) ευρώ ανά διενεργούμενο από αυτά τεχνικό έλεγχο, από του έτους 2013,

για την κάλυψη των εξόδων εποπτείας και ελέγχου του θεσμού του περιοδικού τεχνικού ελέγχου οχημάτων και την αντιμετώπιση της αποχής από αυτόν, δεν δύναται να χαρακτηριστεί ως ανταποδοτικό τέλος. Και τούτο διότι, η εν λόγω επιβάρυνση δεν αντικρίζει ειδική αντιπαροχή του Δημοσίου προς τα βαρυνόμενα με αυτή Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., δεδομένου ότι αποσκοπεί στην εξυπηρέτηση του γενικότερου κρατικού σκοπού, ο οποίος συνίσταται στην εξασφάλιση των αναγκαίων πόρων για την διενέργεια εποπτείας των Ι.Κ.Τ.Ε.Ο, προκειμένου να διασφαλίζεται η αντικειμενικότητα και η υψηλή ποιότητα των τεχνικών ελέγχων προς όφελος του ευρύτερου κοινωνικού συνόλου.

21. Η ανωτέρω επιβληθείσα επιβάρυνση στα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο., αποτελεί φόρο, δεδομένου ότι επιβάλλεται αναγκαστικώς υπέρ του Δημοσίου για την εκτέλεση κοινωνικού σκοπού, εντασσόμενου στη σφαίρα του δημοσίου συμφέροντος και δεν αντικρίζεται υπό ειδικής ή αμέσου οικονομικής αντιπαροχής του φορέως. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τη νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων, η επιβάρυνση αυτή αποτελεί, κατά τη φύση της, ειδικό φόρο επί των συναλλαγών, του οποίου το υποκείμενο, η κατηγορία των βαρυνόμενων συναλλαγών και ο συντελεστής καθορίζονται από την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ.1 του ν. 2963/2001 (βλ. ad hoc ΔΕΑ 290-291/2016, ΔΕΠ 606-607/2016, ΔΕΑ 1694-1695/2015, ΔΕΤριπ 67/2015, ΔΕΑ 2781/2013 κ.λ.π - πρβλ ΣΤΕ 2406/2014, 2758/2013, 1025/2013, 1627/2012, 91/2011, 2469/2008).

22. Άπαντα τα προαναφερθέντα ισχύουν και για το, από της ισχύος του ν. 4199/11-10-2013 και εντεύθεν, αποδιδόμενο από τα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο ποσό ενός (1) ευρώ ανά διενεργούμενο από αυτά περιοδικό τεχνικό έλεγχο οχήματος.

23. Ως ήδη ελέχθη, σύμφωνα με τις διατάξεις των υπουργικών αποφάσεων που διαχρονικά εκδόθηκαν κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 39 παρ. 1 του ν. 2963/2001, η επίμαχη επιβάρυνση - 10% και, ήδη, ένα (1) ευρώ ανά έλεγχο - υπέρ του Δημοσίου, αποδίδεται από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., δηλαδή αυτή του τόπου εγκατάστασης του υπόχρεου. Συνεπώς, ενόψει της φύσεως της συγκεκριμένης επιβαρύνσεως ως φόρου, η εν λόγω φορολογική αρχή, ως έχουσα την γενική αρμοδιότητα για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου και διαθέτουσα τους κατάλληλους ελεγκτικούς μηχανισμούς και ελεγκτικά όργανα, δύναται να προβεί, κατ' αρμοδιότητα, και σε φορολογικό έλεγχο με αντικείμενο τη διαπίστωση της



απόδοσης της επιβάρυνσης και, σε περίπτωση μη απόδοσης ή ελλιπούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης, να προβεί στη συγκρότηση νομίμου τίτλου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 2 του ν.δ/τος 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και, εν συνεχεία, στην επιδίωξη είσπραξης με τη λήψη των προβλεπόμενων στο ίδιο νομοθέτημα αναγκαστικών μέτρων (ΔΕΑ 290/2016, 291/2016, 1694/2015, 1695/2015, Δ.Εφ.Τριπ. 67/2015 αδημ., πρβλ ΟΛΝΣΚ 188/2010 και ΝΣΚ 258/2015), μη θιγομένων ωστόσο των ενδιαμέσων αρμοδιοτήτων των υπηρεσιών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών - παλαιότερα της Διεύθυνσης Ασφάλειας Χερσαίων Μεταφορών (Δ.Α.Χ.Μ.) και, εν συνεχεία, της Διεύθυνσης Ελέγχου Οχημάτων και Εγκαταστάσεων (Δ.Ε.Ο.Ε.) - εφ' όσον, η μη απόδοση ή μη νόμιμη απόδοση προκύπτει από την επεξεργασία των μηχανογραφικών στοιχείων των διενεργούμενων από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. περιοδικών ελέγχων οχημάτων, που συγκεντρώνουν οι ως άνω υπηρεσίες [άρθρο 3 παραγ. 2 της υπ' αριθμ. 24996/2840/11 «*Τεχνικές προδιαγραφές συστήματος μηχανογράφησης ιδιωτικών Κ.Τ.Ε.Ο. Συγκέντρωση επεξεργασία και αποστολή στοιχείων των διενεργούμενων τεχνικών ελέγχων*» (Β' 1123), υ.α. του Υπουργού Υποδομών Μεταφορών και Δικτύων]. Κατά τα νομολογιακώς κριθέντα, τούτο συνάγεται, ιδιαίτερος, από την υπ' αριθμ. Φ2/57216/7383/2002 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομίας και Οικονομικών και Μεταφορών και Επικοινωνιών (Β'1323), η οποία ίσχυσε μέχρι το έτος 2008, στην οποία ρητά προβλεπόταν ότι, σε περίπτωση διαπιστώσεως εκ μέρους της Δ.Α.Χ.Μ. διαφορών στα σχετικά καταβαλλόμενα ποσά, αυτή ειδοποιούσε την αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία, εν συνεχεία, προέβαινε στις «..*απαραίτητες ενέργειες για την διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου*», δηλαδή σε καταλογισμό (ΔΕΑ 290/2016, 291/2016, 1694/2015, 1695/2015, Δ. Εφ. Τριπ. 67/2015 αδημ.).

24. Στο άρθρο 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013), στο οποίο προβλέπονται οι κατηγορίες των δημοσίων εσόδων για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα, δεν περιλαμβάνεται το κατά τα ανωτέρω αποδοτέο στο Δημόσιο ποσοστό και ποσό και τούτο διότι δεν κατονομάζονται ρητώς, ούτε στο άρθρο 2, ούτε στο Παράρτημα του Κώδικα και καμία διάταξη δεν παραπέμπει για την βεβαίωση ή την είσπραξη του σε ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων για τη φορολογία εισοδήματος ή του φ.π.α. Επομένως, επί των εν λόγω δικαιωμάτων του Δημοσίου δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και τούτο ανεξάρτητα από τη φύση τους ως φόρων ή

τελών, ο χαρακτηρισμός της οποίας είναι αλυσιτελής για την εφαρμογή ή μη του εν λόγω Κώδικα (ΝΣΚ 258/2015).

* **25.** Επομένως, για την επιβολή κυρώσεων, σε περίπτωση μη απόδοσης ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης του ως άνω οικονομικού βάρους, έχουν εφαρμογή οι προπαρατεθείσες διατάξεις του ν.2523/1997, ενόψει της γενικής πρόβλεψης των προαναφερθέντων άρθρων 1 και 3 του εν λόγω νόμου, τόσο για το πριν, όσο και για το μετά την 1-1-2014 χρονικό διάστημα και, όχι, του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Η δε διαδικασία επιβολής των κυρώσεων μετά από διενέργεια ελέγχου, είναι η προβλεπόμενη στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9 της υπ' αριθμ. 48680/5032/27.11.2012 κοινής αποφάσεως των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και μετέπειτα στις διατάξεις των άρθρων 9 και 10 της υπ' αριθμ. 3326/212/15.1.2015 (Β' 158/22.1.2015) κοινής αποφάσεως των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, η οποία αντικατέστησε την προαναφερθείσα κοινή υπουργική απόφαση (πρβλ ΝΣΚ 258/2015).

26. Τέλος, όπως προκύπτει από τις προαναφερθείσες διατάξεις για τα οχήματα που προσέρχονται εκπρόθεσμα για τεχνικό έλεγχο, προβλέπεται η καταβολή πρόσθετου ειδικού τέλους εκπρόθεσμης προσκόμισης οχήματος για αρχικό ή επαναληπτικό έλεγχο. Στην περίπτωση αυτή, ο έλεγχος μπορεί και πρέπει να διενεργείται από το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., συνίσταται, δε, στον έλεγχο της προσκόμισης ή μη, από τον υπόχρεο ιδιοκτήτη του οχήματος, είτε διπλότυπου είσπραξης τύπου Α, είτε ειδικών εντύπων παραβόλων σε ευρώ, τα οποία κυκλοφορούν βάσει της υπ' αριθμ. 1093246/5486/0016/2000 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών. Συνεπώς, σε περίπτωση μη προσκόμισης παραστατικών από τους υπόχρεους ιδιοκτήτες των οχημάτων κατά τα ανωτέρω προβλεπόμενα, το Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. οφείλει να αρνηθεί τον έλεγχο και δεν δικαιούται να εισπράττει σε χρήμα, μαζί με την αμοιβή του, το ως άνω ειδικό τέλος και, εν συνεχεία, να αποδίδει αυτό στο Δημόσιο, ώστε να τίθεται ζήτημα μη απόδοσης ή μη νόμιμης απόδοσης.

Απάντηση

Κατ' ακολουθία των προεκτεθέντων, επί των τεθέντων ερωτημάτων το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους (Τμήμα Β') γνωμοδοτεί ως εξής:

27. Η επιβληθείσα με το άρθρο 39 του ν. 2963/2001 (Α' 268) επιβάρυνση στα ιδιωτικά Κ.Τ.Ε.Ο., σε όλες τις μορφές που έλαβε διαχρονικά με τις τροποποιήσεις της

ως άνω διάταξης, αποτελεί φόρο, δεδομένου ότι επιβάλλεται αναγκαστικώς υπέρ του Δημοσίου για την εκτέλεση κοινωνικού σκοπού, εντασσομένου στη σφαίρα του δημοσίου συμφέροντος και δεν αντικρίζεται υπό ειδικής ή άμέσου οικονομικής αντιπαροχής του φορέως. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τη νομολογία των Διοικητικών Δικαστηρίων, η επιβάρυνση αυτή αποτελεί, κατά τη φύση της, ειδικό φόρο επί των συναλλαγών, του οποίου το υποκείμενο, η κατηγορία των βαρυνόμενων συναλλαγών και ο συντελεστής καθορίζονται από την προαναφερθείσα διάταξη του άρθρου 39 παρ.1 του ν. 2963/2001 (βλ. ad hoc ΔΕΑ 290-291/2016, ΔΕΠ 606-607/2016, ΔΕΑ 1694-1695/2015, ΔΕΤριπ 67/2015, ΔΕΑ 2781/2013 κ.λ.π.).

28. Ενόψει της φύσεως της συγκεκριμένης επιβαρύνσεως ως φόρου, η οικεία φορολογική αρχή, ήτοι αυτή του τόπου εγκατάστασης του Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., ως έχουσα την γενική αρμοδιότητα για τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου και διαθέτουσα τους κατάλληλους ελεγκτικούς μηχανισμούς και ελεγκτικά όργανα, δύναται να προβεί, κατ' αρμοδιότητα, και σε φορολογικό έλεγχο, με αντικείμενο τη διαπίστωση της απόδοσης της επιβάρυνσης και, σε περίπτωση μη απόδοσης ή ελλιπούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης, να προβεί στη συγκρότηση νομίμου τίτλου με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 2 του ν.δ/τος 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) και, εν συνεχεία, στην επιδίωξη είσπραξης με τη λήψη των προβλεπόμενων στο ίδιο νομοθέτημα αναγκαστικών μέτρων, σύμφωνα με τα αναλυτικώς εκτιθέμενα στην παράγραφο 23 της παρούσης.

29. Για την επιβολή κυρώσεων, σε περίπτωση μη απόδοσης ή ανακριβούς ή εκπρόθεσμης απόδοσης του ως άνω οικονομικού βάρους, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.2523/1997, ενόψει της γενικής πρόβλεψης των άρθρων 1 και 3 του εν λόγω νόμου, τόσο για το πριν, όσο και για το μετά την 1-1-2014 χρονικό διάστημα και, όχι, του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας). Η δε διαδικασία επιβολής των κυρώσεων μετά από διενέργεια ελέγχου, είναι η προβλεπόμενη στις διατάξεις των άρθρων 8 και 9 της υπ' αριθμ. 48680/5032/27.11.2012 κοινής αποφάσεως των Υπουργών Οικονομικών, Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων και μετέπειτα στις διατάξεις των άρθρων 9 και 10 της υπ' αριθμ. 3326/212/15.1.2015 (Β' 158/22.1.2015) κοινής αποφάσεως των Υπουργών Οικονομικών, Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων, η οποία αντικατέστησε την προαναφερθείσα κοινή υπουργική απόφαση.

30. Δεν τίθεται ζήτημα αποδόσεως, ανακριβούς ή εκπρόθεσμης αποδόσεως

από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο. στο Ελληνικό Δημόσιο του πρόσθετου ειδικού τέλους εκπρόθεσμης προσκόμισης οχημάτων για αρχικό ή επαναληπτικό έλεγχο, καθόσον το ως άνω τέλος δεν εισπράττεται ως μέρος της αμοιβής από τα Ι.Κ.Τ.Ε.Ο., αλλά, είτε με διπλότυπο εισπραξης τύπου Α, είτε με ειδικά έντυπα παραβόλων σε ευρώ, τα οποία κυκλοφορούν βάσει της υπ αριθμ. 1093246/5486/0016/2000 απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που προσκομίζουν οι υπόχρεοι ιδιοκτήτες των οχημάτων προκειμένου να διεξαχθεί ο τεχνικός έλεγχος.

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Αθήνα, 30η Μαΐου 2017
Ο Πρόεδρος του Τμήματος

Αλέξανδρος Καραγιάννης
Αντιπρόεδρος του Ν.Σ.Κ



Οι Εισηγήτριες

Μαρία Δεληγιάννη και Δέσποινα Γάκη
Πάρεδροι Ν.Σ.Κ.

Γίνεται δεκτό

Ο Διοικητής ΑΑΔΕ

3-4-18

Γ.Μ. Παλιός