



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-10-2023

Αριθμός απόφασης: 1528

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά του με Α/Α διπλοτύπου είσπραξης τύπου-Α συμψηφισμού του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με Α/Α διπλότυπο είσπραξης τύπου-Α συμψηφισμού του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά του με Α/Α διπλοτύπου είσπραξης τύπου-Α συμψηφισμού του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης βεβαιωμένων σε βάρος της οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν. 4223/2013) ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 συνολικού ποσού ύψους 8.574,72€ πλέον προσαυξήσεων συνολικού ποσού ύψους 1.548,24€, ήτοι οφειλών συνολικού ποσού ύψους 10.122,96€, και ζητά την απαλλαγή ακινήτου ιδιοκτησίας της από το φόρο Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), ισχυριζόμενη ότι «εκδόθηκε πράξη συμπληρωματικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για μεταβίβαση ακινήτου, το οποίο είναι δεσμευμένο από την αρχαιολογία και απαλλάσσεται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α.» (σημειώνεται ότι ο εν λόγω ισχυρισμός της δεν περιλαμβάνεται στο κείμενο της ενδικοφανούς της προσφυγής, αλλά συμπληρώθηκε στο πεδίο «Σύντομη Περιγραφή Αιτήματος» της σχετικής εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την ψηφιακή υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών).

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της αυτού, η προσφεύγουσα επισυνάπτει α) την από απόφαση της Εφορείας Αρχαιοτήτων Ηρακλείου με θέμα «Έγκριση αιτήματος για την ιδιωτική χρηματοδότηση δοκιμαστικής ανασκαφής σε οικόπεδο φερόμενης ιδιοκτησίας στην περιοχή και β) την από βεβαίωση της Εφορείας Αρχαιοτήτων Ηρακλείου με θέμα «Χορήγηση βεβαίωσης δέσμευσης ακινήτου ιδιοκτησίας κας εντός οικισμού για διενέργεια ανασκαφών».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 70 «Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης» του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 25 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ 201/τ. Α' /22-12-2017), ορίζεται ότι:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσιδικής απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης.».

Επειδή, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη.

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Επειδή, κατά τη νομολογία δε, προκειμένου να θεωρηθεί μια προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται δι' αυτής ο διάδικος να προσβάλλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή του, αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των προβαλλόμενων λόγων.

Επειδή, με τη ρηθείσα διάταξη καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα κατά της ίδιας πράξης, και συγκεκριμένα κατά του με Α/Α διπλοτύπου είσπραξης τύπου-Α συμψηφισμού του Τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, είχε υποβάλει ηλεκτρονικά τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω (από ενδικοφανής προσφυγή της ως απαράδεκτη, καθώς στρεφόταν κατά πράξης (ήτοι του ίδιου ως άνω διπλοτύπου είσπραξης) εκ της οποίας η αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης, και η οποία (απόφαση) κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα με το με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. έγγραφο της Υπηρεσίας μας. Άλλωστε, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, κατά της ως άνω με αριθμό απόφασης της Υπηρεσίας μας η προσφεύγουσα είχε τη δυνατότητα να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση με αριθμό πρωτοκόλλουδεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής από την ίδια προσφεύγουσα κατά της αυτής πράξης (με ακριβώς το ίδιο περιεχόμενο) είναι, κατά αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Ν. 2717/1999, απαράδεκτη.

Επειδή, βάσει των προπαρατεθεισών διατάξεων και σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή **πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.