



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1489/29-05-2024

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 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), 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 **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** των κ.κ. α) του με **Α.Φ.Μ.:** και β) του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς από τον δεύτερο εκ των προσφευγόντων, κατά των ακόλουθων ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:

α. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/06-11-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 1.438,45 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 1.661,41 €.

β. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/23-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 3.171,35 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 3.660,61 €.

γ. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/27-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 2.291,65 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 2.689,61 €.

δ. Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) με Τ.Β.:/31-07-2014, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 5.832,32 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 6.392,02 €.

ε. Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ν.4172/2013) με Τ.Β.:/10-08-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 26,38 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 18,87 €.

στ. Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) με Τ.Β.:/20-10-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 6.384,13 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 4.512,87 €.

5. Τις ως άνω ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

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

Επί της από **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** των **κ.κ. α)** **του** με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, το έγγραφο της οποίας φέρει την ψηφιακή βεβαίωση αμφοτέρων των προσφευγόντων 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 **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης (κωδ. 5411)** είχαν βεβαιωθεί, **σε βάρος του αποβιώσαντος –κατά την 01/06/2015– πατέρα των προσφευγόντων** **του** (**Α.Φ.Μ.:**), οι ακόλουθοι φόροι:

- 1) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2011** (Χ.Κ.:/...../06-11-2013 και Τ.Β.:/06-11-2013).
- 2) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2012** (Χ.Κ.:/...../23-12-2013 και Τ.Β.:/23-12-2013).
- 3) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2013** (Χ.Κ.:/...../27-12-2013 και Τ.Β.:/27-12-2013).
- 4) Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013)** αρχικού ποσού 6.914,16 € για το έτος **2014** (Χ.Κ.:/...../31-07-2014 και Τ.Β.:/31-07-2014).
- 5) Φόρος Εισοδήματος (Ν.4172/2013)** αρχικού ποσού 79,12 € για το **φορολογικό έτος 2014** (Χ.Κ.:/...../10-08-2015 και Τ.Β.:/10-08-2015).
- 6) Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013)** αρχικού ποσού 6.914,16 € για το έτος **2015** (Χ.Κ.:/...../20-10-2015 και Τ.Β.:/20-10-2015).

Οι προσφεύγοντες **κ.κ. α)** **του** με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν τα ανωτέρω προσβαλλόμενα ποσά ληξιπρόθεσμων υπολοίπων και προσαυξήσεων φόρων που είχαν επιβληθεί από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1.

Τα προσβαλλόμενα ποσά φόρων έχουν παραγραφεί. Περαιτέρω, η επιβολή των φόρων αντιβαίνει τις γενικές αρχές της ασφάλειας δικαίου – εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2.

Με την επιβολή των φόρων παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 20 του Συντάγματος και στο άρθρο 6 του Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) οριζόταν 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 70 (Απαράδεκτο άσκησης δεύτερης) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999), όπως η παράγραφος 1 ισχύει από 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 στον χρόνο άσκησης της πρώτης.

2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Περαιτέρω, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25 (Τροποποιήσεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) παρ. 3 του Ν.4509/2017 «Μέτρα θεραπείας ατόμων που απαλλάσσονται από την ποινή λόγω ψυχικής ή διανοητικής διαταραχής και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ201Α/22-12-2017), με ισχύ από 22/12/2017 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.), το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του ως άνω άρθρου καταλαμβάνει και τις εκκρεμείς υποθέσεις, δύναται δε να ασκηθεί δεύτερη προσφυγή κατά την παράγραφο 1 ή έφεση κατά την παράγραφο 2 εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος. Δεύτερη προσφυγή δεν δύναται να ασκηθεί αν έχουν περάσει τρία (3) έτη από τη δημοσίευση της απορριπτικής απόφασης.

Επειδή, κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 70 παρ. 1 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δικ.), καθίσταται δικονομικός κανόνας σύμφωνα με τον οποίον μόνον μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιαφόρως από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξαρτήτως από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ.ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995, ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.λπ.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικώς, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (ΔΕΦ ΑΘ 3627/2013).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία/01-02-2024 πρώτη Ενδικοφανή Προσφυγή κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν.4987/2022, με την οποία ζήτησαν την ακύρωση των ίδιων προσβαλλόμενων –και με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή– ποσών ληξιπρόθεσμων

υπολοίπων και προσαυξήσεων φόρων που είχαν επιβληθεί από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης σε βάρος του αποβιώσαντος, κατά την 01/06/2015, πατέρα των προσφευγόντων του (Α.Φ.Μ.:), ήτοι **α)** Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010) για το έτος 2011 με Χ.Κ.:/06-11-2013 και Τ.Β.:/06-11-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 1.438,45 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 1.661,41 €, **β)** Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010) για το έτος 2012 με Χ.Κ.:/23-12-2013 και Τ.Β.:/23-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 3.171,35 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 3.660,61 €, **γ)** Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010) για το έτος 2013 με Χ.Κ.:/27-12-2013 και Τ.Β.:/27-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 2.291,65 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 2.689,61 €, **δ)** Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) για το έτος 2014 με Χ.Κ.:/31-07-2014 και Τ.Β.:/31-07-2014, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 5.832,32 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 6.392,02 €, **ε)** Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ν.4172/2013) για το φορολογικό έτος 2014 με Χ.Κ.:/10-08-2015 και Τ.Β.:/10-08-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 26,38 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 18,87 € και **στ)** Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) για το έτος 2015 με Χ.Κ.:/20-10-2015 και Τ.Β.:/20-10-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 6.384,13 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 4.512,87 €. Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-02-2024 **Ενδικοφανούς Προσφυγής** εκδόθηκε η με αριθμό **1488/29-05-2024 επί απαραδέκτου απορριπτική απόφαση** της Υπηρεσίας μας.

Κατόπιν των ανωτέρω, **απαραδέκτως** ασκήθηκε από τους ίδιους προσφεύγοντες η υπό κρίση **δεύτερη** ενδικοφανής προσφυγή κατά των ίδιων προσβαλλόμενων ταμειακών βεβαιώσεων.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** των κ.κ. **α)** του με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** 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.