



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17-02-2025

Αριθμός απόφασης: 256

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

β. 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)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

δ. 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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από 23-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την του με ΑΦΜ:....., κατά της από 23-09-2024 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου επί της με

κωδικό/20240919/3321/19-09-2024 αίτησης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Βόλου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την 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:

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε στις 11/09/2024 το με κωδικό/20240911/3321 αίτημα, με το οποίο αιτούνταν να της επιστραφεί ή να συμψηφισθεί το τέλος που έχει ήδη καταβάλει από τον Μάιο έως και Ιούλιο 2024 διότι σύμφωνα με τον κωδικό NACE είναι στην κατηγορία 55.20.02 Αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες και δεν έχει φορολογική υποχρέωση καταβολής του τέλους ανθεκτικότητας στην κλιματική κρίση, καθόσον σύμφωνα με το γράμμα της διάταξης του άρθρου 30 του ν.5073/2023 δεν ορίζεται ως φορολογική υπόχρεη. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Βόλου απέρριψε το εν λόγω αίτημα ισχυριζόμενος ότι σύμφωνα με το Ν.5073/2023 άρθρο 30 περ.δ', οι αυτοεξυπηρετούμενες κατοικίες- βίλες υπόκεινται σε τέλος ανθεκτικότητας ποσού 10,00€ την ημέρα

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 19-09-2024 το με κωδικό/20240919/3321 αίτημά της, με το οποίο ενημερώνει ότι δεν είναι επαύλεις (βίλες), σύμφωνα με τον νόμο υποπερ.ββ) της περ.β) της παρ.2 του άρθρου 1 του Ν.4276/2024, αλλά τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες όπου σύμφωνα με τον ν.5073/2023 άρθρο 30 περ.δ' υπάγονται σε τέλος ανθεκτικότητας μόνο η υποπερ.αα) της περ.β) της παρ.2 του άρθρου 1 του ν.4276/2014. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Βόλου απέρριψε το εν λόγω αίτημα με το αιτιολογικό «*Η ίδια απάντηση ισχύει με το προηγούμενο αίτημά σας*».

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε την 19-09-2024 το με κωδικό/20240919/3321 αίτημά της, στο οποίο επαναλαμβάνει το αίτημα που είχε αναφέρει με το προαναφερθέν δεύτερο αίτημά της. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Βόλου απέρριψε το εν λόγω αίτημα ισχυριζόμενος ότι σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις οι αυτοεξυπηρετούμενες κατοικίες- βίλες υπόκεινται σε τέλος ανθεκτικότητας.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου επί του με κωδικό/20240919/3321 αιτήματός

της και την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού τέλους ανθεκτικότητας ύψους 1.236,36€, ισχυριζόμενη ανυπαρξία φορολογικής υποχρέωσης ως προς την υποβολή δήλωσης τέλους ανθεκτικότητας, καθώς το κατάλυμά της είναι «αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες της υποπερ.ββ της περ.β της παρ.2 του άρθρου 1 του Ν 4276/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§1 του Ν 5104/19-04-2024 ορίζεται ότι: «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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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](#) (ν. [2717/1999](#), Α' 97).».

Επειδή, στο Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται :

«Άρθρο 25 Ειδική διοικητική προσφυγή - Ενδικοφανής προσφυγή. 1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί, με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης. [...]

Άρθρο 30 Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή είναι οι **ατομικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις**, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την 01-01-2014 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.. Δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι **επιβεβαιωτικές**, με τις οποίες εκδηλώνεται εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο προγενέστερης εκτελεστής πράξης αυτής, χωρίς να ενεργηθεί νέα ουσιαστική έρευνα της υπόθεσης, στηριζόμενη σε εκτίμηση νέων πραγματικών στοιχείων (πρβλ σκέψη 3 της όμοιας περίπτωσης ΔΠρΑΘ15394/2018 και ΣτΕ753/2014, 2098/2012, 3259/2011, 2640/2010, 1667/2008, 434, 826/2007, 912, 2501/2005, 1410/2004, 2683,

2521/2003, 1024, 2750, 2751/2002, 3693/2001, 2253/2000, 3372/1999, 5739/1996, 289/1990 και Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, ΔιοικΕφΑθ 1243/2009, ΣΤΕ 198/2010, ΣΤΕ 3236/2008, ΣΤΕ 1113/1996, ΣΤΕ 2483/1993 ΔΔικ 1994/1384, ΣΤΕ 3562/1990, ΣΤΕ 2203/1987).

Επειδή, σύμφωνα και με την νομολογία: «οι αποφάσεις των διοικητικών αρχών με τις οποίες κρίνεται αίτημα του διοικούμενου **καθίστανται οριστικές, αν δεν ασκηθούν κατ' αυτών τα προβλεπόμενα ενδικοφανή και ένδικα μέσα ή αν τα ασκηθέντα απερρίφθησαν.**» (βλ. ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.).

Επομένως, η πράξη με την οποία τα διοικητικά όργανα απορρίπτουν αίτηση επανεξέτασης οριστικώς κριθείσας υπόθεσης, «**συνιστά επιβεβαίωση της αρχικής οριστικής πράξεως και, ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστού χαρακτήρος, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα** (βλ. ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.). **Ειδικότερα, στερείται εκτελεστότητας πράξη της Διοίκησης, με την οποία αυτή εμμένει σε προηγούμενη άρνησή της να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του διοικούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, η δε βεβαιωτική πράξη μπορεί να είναι ρητή ή σιωπηρή μετά από, επίσης ρητή ή σιωπηρή αρνητική πράξη (πρβλ ΣΤΕ 3541/2013, 1502/2010, 3021/2006, 7μελούς κα) μη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή ή ένδικα μέσα (ΣΤΕ 2029/2009, 3977/2005).**»

Επειδή, εν προκειμένω, η αρνητική απάντηση της Διοίκησης επί της με κωδικό/20240911/3321/11-09-2024 αρχικής αίτησης της προσφεύγουσας **κατέστη οριστική λόγω της μη άσκησης** κατ' αυτής του προβλεπόμενου, βάσει του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς μέσου. Στην ίδια ως άνω αρνητική απάντηση της Διοίκησης παραπέμπει η απάντηση επί της με κωδικό/20240919/3321/19-09-2024 δεύτερης αίτησης της προσφεύγουσας με το αυτό περιεχόμενο. Επομένως, σύμφωνα με όσα αναλύθηκαν ανωτέρω, η αρνητική απάντηση της Φορολογικής Αρχής επί της με κωδικό/2024099/3321 τρίτης αίτησης περί επιστροφής ή συμψηφισμού του τέλους ανθεκτικότητας που έχει ήδη καταβάλει η προσφεύγουσα από τον Μάιο έως και Ιούλιο του 2024, λόγω έλλειψης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, συνιστά επιβεβαίωση της αρχικής οριστικής πράξεως και, ως εκ τούτου, **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα**, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα (ΣΤΕ2029/2009, 1113/1998).

Επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε **απαραδέκτως**, επί της από 23-09-2024 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βόλου επί της με κωδικό/20240919/3321/19-09-2024 αίτησης επιστροφής του τέλους ανθεκτικότητας που είχε ήδη καταβάλει από τον Μάιο έως τον Ιούλιο του 2024, καθώς η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη **στερείται εκτελεστότητας** διότι είναι **επιβεβαιωτική** πράξη, με την οποία απλώς εκδηλώθηκε, χωρίς ουσιαστική νέα έρευνα, εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο της προηγούμενης ρητής απόρριψης του αρχικού (από 11-09-2024) αιτήματος της προσφεύγουσας, η οποία **κατέστη οριστική** από την στιγμή που δεν ασκήθηκε κατ' αυτής η προβλεπόμενη κατ'

άρθρο 72 Κ.Φ.Δ. ενδικοφανής προσφυγή και συνεπώς απαραδέκτως η προσφεύγουσα άσκησε δεύτερη και τρίτη όμοια αίτηση επιστροφής και ακολούθως ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 23-10-2024 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την του με ΑΦΜ:....., ως απαράδεκτης

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.