



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17-02-2025

Αριθμός απόφασης: 255

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 τα οποία 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.α) 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 ανήκει στην κατηγορία «αυτοεξυπηρετούμενα καταλύματα – τουριστικές επιπλωμένες κατοικίες» της υποπερ.ββ της περ.β της παρ.2 του άρθρου 1 του Ν 4276/2014.

Επειδή, με το άρθρο 24 του Ν 4274/14-7-2014 «Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 70 ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) και οι διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 1 (όπως αυτή είχε αντικατασταθεί με το άρθρο 24 Ν.4274/2014,ΦΕΚ Α 147/14.7.2014) αντικαταστάθηκε με το άρθρο 25 παρ.1 Ν.4509/2017,ΦΕΚ Α 201/22.12.2017 ως ακολούθως: **«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».

Με την ως άνω διάταξη καθίσταται ως δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, επιτρέπεται μόνο μία φορά να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξης την αριθμ. ηλεκτρονικού πρωτ./23-10-2024 ενδικοφανή προσφυγή και συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7^η έκδοση, 2003 σελ. 793, ΣτΕ 1274/1957, 1500/1980, Σολδάτο, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας, έκδοση 2000, σελ. 306 και ΣτΕ 1498/1979, ΟΛΣΤΕ 3498/1972).

Κατόπιν των ανωτέρω

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 απaráδεκτης

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.