



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16-04-2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1106

ΤΜΗΜΑ : Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312-348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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.

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 Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά των με αρ. και Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Α του ν. 4987/2022 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής για το φορολογικό έτος και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού € για τη μη ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, λόγω μη επισύναψης εννέα (9) Πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. στον τίτλο με αριθμό

Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54Α του ν.4987/2022, φορολογικού έτους, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού € για τη μη ορθή εφαρμογή των ως άνω διατάξεων, λόγω μη επισύναψης Πιστοποιητικών ΕΝ.Φ.Ι.Α. στον τίτλο με αριθμό

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμόεντολής ελέγχου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα, με κύρια δραστηριότητα: «Συμβολαιογραφικές Υπηρεσίες», για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής του άρθρου 60 του ν.5104/2024.

Στις κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν.5104/2024, με συνημμένη την ως άνω εντολή ελέγχου. Με το αίτημα ζητήθηκε, όπως εντός δέκα (10) εργασίμων ημερών από την κοινοποίησή του, να τεθούν στη διάθεση του ελέγχου τα κάτωθι:

- α) το τελευταίο για το έτος συμβολαιογραφικό έγγραφο που αφορά μεταβίβαση ακινήτου με επαχθή αιτία ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επί ακινήτου από επαχθή αιτία,
- β) το τελευταίο για το έτος συμβολαιογραφικό έγγραφο που αφορά δωρεά η γονική παροχή, συνοδευόμενα από τα αντίστοιχα πιστοποιητικά ΕΝΦΙΑ που μνημονεύονται σε αυτά και

γ) φωτοαντίγραφα των σελίδων του βιβλίου καταχώρησης συμβολαιογραφικών εγγράφων για τις ανωτέρω ημερομηνίες.

Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος, η προσφεύγουσα προσκόμισε, μεταξύ άλλων, αντίγραφα των με αριθμό και συμβολαιογραφικών εγγράφων και των μνημονευόμενων σε αυτά πιστοποιητικών του άρθρου 60 του ν.5104/2024, για τα οποία προέκυψαν από τον έλεγχο τα ακόλουθα:

Κατά τον έλεγχο του τίτλου Δωρεά εν ζωή αστικού ακινήτου αξίας€ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

Για την δωρήτρια

Για το έτος 2020 δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

- 1) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 50%
- 2) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 50%

Για τον δωρητή

Για τα έτη δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

- 1) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 100%.

Για τον δωρητή

Για τα έτη δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

- 1) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 25%.
- 2) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 25%.
- 3) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 50%.

Για τον δωρητή

Για τα έτη δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

- 1) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 25%.
- 2) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 25%.
- 3) το οικόπεδο στο ΔΔ Λακωνίας επιφανείαςτ.μ. με πλήρη κυριότητα 50%.

Κατά τον έλεγχο του τίτλου Αγοραπωλησία οριζόντιων ιδιοκτησιών (διαμέρισμα και θέση στάθμευσης αυτοκινήτου) ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

Για την πωλήτρια

Για το έτος δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

- 1) οριζόντια ιδιοκτησία κλειστής θέσης στάθμευσης (IP1) επιφανείαςτ.μ. για επικαρπία 100%

2) οριζόντια ιδιοκτησία διαμέρισμα 5^{ου} ορόφου επιφανείαςτ.μ. για επικαρπία 100%

Για την πωλήτρια

Για το έτος δεν μνημονεύθηκε και δεν επισυνάφθηκε πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ για:

1) οριζόντια ιδιοκτησία κλειστής θέσης στάθμευσης (IP1) επιφανείαςτ.μ. για ψιλή κυριότητα 100%

2) οριζόντια ιδιοκτησία διαμέρισμα (E1) 5ου ορόφου επιφανείαςτ.μ. για ψιλή κυριότητα 100%.

και προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων προστίμου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση των προσβαλλόμενων πράξεων και την αποδοχή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλοντας τους εξής λόγους:

A) Σχετικά με τον τίτλο

1) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι για το υπό κρίση ακίνητο στο ΔΔΛΑΚΩΝΙΑΣ έχει κυρωθεί πράξη εφαρμογής με την υπ' αριθμ.απόφαση του Νομάρχη Λακωνίας και ότι πρόκειται για ένα ενιαίο ακίνητοτ.μ.

2) Εσφαλμένα ο έλεγχος ζητάει πιστοποιητικά για 4 ακίνητα συνολικής επιφανείαςτ.μ. (.....τμ+.....τ.+.....τμ+.....τμ) καθώς ήδη από το και μετά υπάρχει ένα ακίνητοτμ.

3) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις οδηγίες της διοίκησης που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1237/11-11-2014 σχετικά με τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

B) Σχετικά με τον τίτλο

1) Εσφαλμένα ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του τις οδηγίες της διοίκησης που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1052/17-02-2014 σχετικά με τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων.

2) Την 01/01/..... δεν είχε ολοκληρωθεί ο φέρων οργανισμός του κτιρίου. Αυτό αποδεικνύεται από την υπ' αριθ.πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας στην οποία προσαρτάται πιστοποιητικό πληρότητας ταυτότητας κτιρίου στο οποίο περιγράφεται ως οικόπεδο (αδόμητο) καθώς και από τηνβεβαίωση του μηχανικούόπου βεβαιώνεται ότι στο ακίνητο δεν υπάρχει κτίσμα.

3) Σε κάθε περίπτωση στο εν λόγω συμβόλαιο δεν υφίσταται περίπτωση μη επισύναψης πιστοποιητικού ΕΝΦΙΑ αλλά για ανακριβή επισύναψη και επιβάλλεται πρόστιμο μόνο στη περίπτωση που διαπιστωθεί απώλεια φόρου. Ωστόσο στην υπό κρίση περίπτωση δεν προκύπτει απώλεια φόρου καθώς η αξία των ακινήτων για τα οποία έχουν επισυναφθεί πιστοποιητικά ανέρχεται στο ποσό των€, ενώ κατά τον έλεγχο θα έπρεπε να έχουν επισυναφθεί πιστοποιητικά για αξία ακινήτων€

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 ορίζεται 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 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 βασίζει 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...»

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 των ίδιων πράξεων τη με αρ. πρωτ./..... 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).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεο.

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α**

Ακριβές Αντίγραφο

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

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.