



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1181

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 24/02/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή :

α) της, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού και

β) του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμό δεύτερης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 (από το κείμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει ότι στρέφονται κατά της με αρ. ειδ. /23-01-2025 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2023 που αφορά στην πρώτη προσφεύγουσα) και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24/02/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της, ΑΦΜ και του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες, ως σύζυγοι, υπέβαλαν από κοινού την υπ' αριθμόν /02-08-2024 αρχική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2023 με το υπ' αριθμ. /..... /4215 ηλεκτρονικό αίτημα επιφύλαξης, με το οποίο επιφυλάχθηκε η πρώτη εκ των προσφευγόντων για το ποσό του τεκμαρτού εισοδήματος που προέκυψε με βάση τα αντικειμενικά κριτήρια φορολόγησης του Ν.5073/2013 από την επαγγελματική της δραστηριότητα ως δικηγόρου και ζήτησε τη φορολόγησή της με βάση τα πραγματικά εισοδήματά της, επιλέγοντας παράλληλα το κωδικό 444 της δήλωσης Ε1. Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 30/09/2024, μέσω της ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε., το με αριθμό πρωτ. /2024 αίτημα αμφισβήτησης του ελάχιστου τεκμαρτού εισοδήματος συμπληρώνοντας σχετικό ερωτηματολόγιο αναφορικά με την περιουσιακή της κατάσταση και τις συνθήκες διαβίωσης της ίδιας και του συζύγου της. Ακολούθως, εκδόθηκε από τη φορολογική αρχή η με αριθμό ειδοποίησης /02-12-2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με την οποία προέκυψε για την ίδια φόρος για καταβολή ποσού 395,74€, βάσει των εισοδημάτων που δήλωσε.

Στη συνέχεια, υποβλήθηκε από τη φορολογική αρχή η με αριθμό /02-08-2024 οίκοθεν τροποποιητική δήλωσης φόρου εισοδήματος του ίδιου έτους, στην οποία συμπεριλήφθηκε στον κωδ. 406 της δήλωσης το ποσό των 13.259,52 € ως ελάχιστο καθαρό εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, εφαρμοζόμενων των διατάξεων των άρθρων 28Α-28Δ του ν.4172/2013 και εκδόθηκε η υπ' αριθμόν /23-01-2025 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, από την οποία προέκυψε τελικό ποσό προς καταβολή ύψους 1.894,08 €.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση ή άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω πράξης, για τους λόγους που αναφέρονται σε αυτήν.

Ως προς την πρώτη εκ των προσφευγόντων

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 τελεσιδίκως 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). Η ως άνω αρχή εφαρμόζεται αναλογικώς και στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη καταθέσει κατά της ίδιας πράξης την με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτ./24-02-2025 (elenxis) 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).

Ως προς τον δεύτερο εκ των προσφευγόντων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72§1 του Ν. 5104/2024 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 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. 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 άρθρο 84 του ν.5104/2024 ορίζεται : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Σύμφωνα δε με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1064/2017 της Α.Α.Δ.Ε. « Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκείμενων στην ενδικοφανή πράξεων των φορολογικών αρχών είναι απαράδεκτη».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 64 ΚΔΔ (ν.2717/1999), το οποίο εφαρμόζεται αναλόγως και επί ενδικοφανούς προσφυγής, δεδομένου ότι, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, αποτελεί υποχρεωτικά την πρώτη δυνατότητα προσβολής πράξεων που εμπίπτουν στο άρθρο 2 του Ν.5104/2024 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), «Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος : α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώδες έννομο συμφέρον.»

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι :

«Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για, για, για, για και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για τις όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με το σύστημα elenxis, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε από τον δεύτερο εκ των προσφευγόντων,, ΑΦΜ, για πράξη που εκδόθηκε σε βάρος της συζύγου του,, ΑΦΜ Κατά συνέπεια και σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκείται απαραδέκτως από τον, ΑΦΜ, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/02/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ και του, ΑΦΜ, ως ακολούθως:

α. Την απόρριψή της ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ ως απαράδεκτης, λόγω άσκησης δεύτερης προσφυγής.

β. Την απόρριψή της ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης, λόγω έλλειψης ενεργητικής νομιμοποίησης.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ Α7 ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΙΑΣΙΟΥ ΧΡΙΣΤΙΝΑ

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.