



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 16/06/2025

Αριθμ. Αποφ.:1120



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10
Ταχ. Κώδικας : 54639 Θεσ/νικη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-4-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει..

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **14-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της - **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, κατοίκου Ξάνθης, επί της οδού , Τ.Κ. 67100, κατά : α) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/14-10-2024 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, β) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/29-10-2024 δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και γ) της με αριθμ. ../24-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου Ξάνθης, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/05-12-2024, δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Την από 14/02/2025 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14-02-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **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:

Με την με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/14-10-2024 αρχικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ'. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/29-10-2024 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ'. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την με αριθμό ../24-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμό/05-12-2024

τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης του με αριθ. ΑΤΑΚ ακινήτου, κατά παράβαση των συνδυαστικών διατάξεων της παρ. 12 του άρθρου 83 του ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1162/2018, που επισύρει τις κυρώσεις της περ'. α' της παρ. 1 του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

Με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας ότι δεν υπήρχε καμία παράβαση των διατάξεων περί εκπρόθεσμης υποβολής δηλώσεων πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, καθόσον το ακίνητο για το οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω δηλώσεις, περιήλθε στην αποκλειστική κυριότητά της, ως εκ διαθήκης κληρονόμου της αποβιώσας, κατά την 22/07/2024, μητέρας της, με το αριθ./02-09-2024 Πρακτικό δημοσίευσης της Διαθήκης του Ειρηνοδικείου Ξάνθης και κηρύξεως ως Κύριας, οπότε κίνησε άμεσα και τις διαδικασίες για την υποβολή των αναγκαίων δηλώσεων προς τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης και συγκεκριμένα, τη δήλωση θανάτου και κληρονόμων προς το μητρώο της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, τη με αριθμό/11.09.2024 δήλωση Ε9, στην οποία συμπεριέλαβε το κληρονομηθέν ακίνητο που έλαβε ΑΤΑΚ και τη με αριθμό/2024 δήλωση φόρου κληρονομιάς προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, μέσω του συστήματος My property. Ειδικότερα επικαλείται ότι μέσα στον Σεπτέμβριο και με πολλές δυσκολίες επικοινωνίας, ενημέρωσε τον μισθωτή (ΔΕΔΔΗΕ), ότι η προηγούμενη εκμισθώτρια, έχει αποβιώσει και νόμιμος κληρονόμος κατέστη η ίδια βάσει διαθήκης, η οποία κατέστη Κυρία δυνάμει του με αριθ./02-09-2024 Πρακτικού του Ειρηνοδικείου Ξάνθης, οπότε η μίσθωση από την επομένη της ημέρας του θανάτου θα λυθεί και θα δηλωθεί από την ίδια. Ωστόσο, ο μισθωτής δε συμφωνούσε διότι είχε καταβάλλει αρχές Σεπτεμβρίου τα μισθώματα, όχι μόνο του Ιουλίου 2024, αλλά και του Αυγούστου και του Σεπτεμβρίου 2024 στο όνομα της αποβιώσας μητέρας της, είχε δε την απαίτηση η νέα μίσθωση με αυτή να ξεκινήσει, όχι από το θάνατο της μητέρας της (23/07/2024), αλλά από την 01/10/2024. Αναγκάστηκε δε η προσφεύγουσα να δηλώσει μονομερώς, με την πρώτη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/14-10-2024, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 02/09/2024, ημερομηνία δημοσίευσης της διαθήκης, εντούτοις, ο μισθωτής δε συμφωνούσε για το χρόνο έναρξης της μίσθωσης και δεν αποδέχθηκε την αρχική δήλωση. Μετά την πρώτη υποβολή συμφωνήθηκε να γίνει νέα δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, με έναρξη όχι τον Ιούλιο, αλλά την 01/08/2024, οπότε προχώρησε στην τροποποιητική δεύτερη δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/29-10-2024, την οποία επίσης δεν αποδέχθηκε, με αιτιολογία την εσφαλμένη καταχώριση στοιχείων. Τελικά μετά από έντονη προσπάθεια συμφώνησε ο μισθωτής ότι η μίσθωση δεν μπορεί να ξεκινήσει καμία άλλη ημερομηνία, παρά από την επομένη του θανάτου του προηγούμενου εκμισθωτή, αναδρομικά, λόγω επαγωγής κληρονομιάς, οπότε υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η τρίτη στη σειρά τροποποιητική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας με αριθμό/05-12-2024, με ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 23/07/2024.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του **άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.**, 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, περαιτέρω, με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του ΚΦΔ**, ορίζεται ότι : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1064/27.04.2017** καθορίστηκαν οι λεπτομέρειες 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. Ειδικότερα στο **άρθρο 1**, αυτής ορίζεται ότι : «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.», στο **άρθρο 2**, ότι : «Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ, δ, ε Κ.Φ.Δ.)».

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 δεύτερου 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).

Επειδή, με την απόφαση που εκδίδει το δευτεροβάθμιο όργανο επί άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ενσωματώνεται η πράξη του πρωτοβάθμιου οργάνου που αμφισβητήθηκε με την προσφυγή, η οποία, ανεξαρτήτως της αποδοχής ή μη της ασκηθείσας ενδικοφανούς, από το σημείο αυτό χάνει την αυτοτέλεια και τον εκτελεστό χαρακτήρα της (μεταβιβαστικό αποτέλεσμα της ενδικοφανούς προσφυγής). Κατά της ίδιας πράξης ή παράλειψης για την οποία προβλέπεται ειδικά η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν μπορεί να ασκηθεί δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή από το ίδιο πρόσωπο. Τούτο σημαίνει ότι ισχύει ο κανόνας της εφάπαξ ασκήσεως της ενδικοφανούς προσφυγής (Η ενδικοφανής προσφυγή, Σ. Κύβελος, εκδόσεις Σάκκουλα 2013, σελ. 169 & 166)

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη καταθέσει κατά των ίδιων πράξεων την υπ' αριθ. πρωτ./14-02-2025 ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 1119/16-06-2025 απόφαση της Υπηρεσίας μας και, συνεπώς, η παρούσα, ως συνυποβαλλόμενη μη επιτρεπτή δεύτερη ενδικοφανής προσφυγή, **ασκείται απαράδεκτως**. (βλ. ΝΣΚ 285/2011, με παραπομπή σε Τάχο Α., Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, 7η 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 με ημερομηνία κατάθεσης από **14-02-2025** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της - **ΤΟΥ** με **ΑΦΜ**, ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.