



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 09/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2324

**ΤΜΗΜΑ** : Α6 Επανεξέτασης  
**Ταχ. Δ/ση** : Φιλαδελφείας 8,  
Αθήνα  
**Ταχ. Κώδικας** : 104 40  
**Τηλέφωνο** : 213 1312351  
**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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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 19-03-2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του Ν.Π.Ι.Δ. «.....», ΑΦΜ ....., με διεύθυνση επαγγελματικής έδρας στο ....., οδός ....., Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενο από τον ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατά της με αριθμό ...../25-02-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.**

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-02-2025 έκθεση διαπίστωσης της παράβασης.
6. Την από 26-03-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Ι.Δ. «.....», **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 τη με αριθμό ...../25-02-2025 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π. πρόστιμο ύψους **100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ.1 α΄ του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ...../15-09-2022 αρχικής κατάστασης συμφωνητικών της παρ.16 του άρθρου 8 του ν.1882/1990, η οποία αφορούσε το Β΄ τρίμηνο του έτους 2022.

Το προσφεύγων Ν.Π., με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπέβαλε τα συμφωνητικά εσφαλμένα, από παραδρομή και όχι από νόμιμη υποχρέωση, καθότι το καταργηθέν Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία «.....» και το ιδρυθέν Ν.Π.Ι.Δ. με την επωνυμία «.....», ως ανήκοντα στο δημόσιο τομέα, εφαρμόζουν το Ν. 4412/2016 περί δημοσίων συμβάσεων και η υποχρέωσή τους εξαντλείται στην ανάρτηση των συμφωνητικών στο ΚΗΜΔΗΣ. Περαιτέρω τα συμφωνητικά που καταρτίζονται από επιτηδευματίες ή τρίτους με το Δημόσιο, τους ΟΤΑ και τον ευρύτερο δημόσιο τομέα (στον οποίο υπήγετο το ..... και υπάγεται και το .....), εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής τους στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., αφού αυτά αναρτώνται στο ΚΗΜΔΗΣ.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 46 του ν.5105/2024 (ΦΕΚ Α΄ 61/29-04-2024) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Το νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία «.....» καταργείται και στη θέση του ιδρύεται νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....».  
...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 95 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«5. Το νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου «.....» υπεισέρχεται ως καθολικός διάδοχος στη θέση του καταργούμενου νομικού προσώπου «.....» και αυτοδικαίως στο σύνολο των κάθε φύσεως αρμοδιοτήτων, δικαιωμάτων, υποχρεώσεων και λοιπών εννόμων σχέσεων του.  
...».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 – ΦΕΚ Α΄ 97) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

**«1. 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.

[...]

**2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».**

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται 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, στην από 26-03-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αναφέρεται ότι:**

«...»

Επειδή, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο, κατά τα προεκτεθέντα, είχε ήδη υποβάλει ηλεκτρονικά στις 19.03.2025 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία στρεφόταν κατά της ίδιας ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή που στρέφεται για δεύτερη φορά κατά της ίδιας πράξης, είναι **απαράδεκτη (πρβλ. ΔΕΔ 1521/05.10.2023).**

...».

**Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγων Ν.Π. υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 19-03-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή προς την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ κατά της με αριθμό ...../25-02-2025 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 53 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022.**

Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε, από την Υπηρεσία μας, η με αριθμ..../09-07-2025 απόφαση, με την οποία η ενδικοφανής προσφυγή απορρίφθηκε ως **απαράδεκτη.**

**Επειδή, εν συνεχεία, το προσφεύγων Ν.Π. υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με ημερομηνία κατάθεσης 19-03-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή προς την Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, κατά της ίδιας ως άνω πράξης.**

**Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή ασκηθείσα κατά της ίδιας πράξης και πρέπει για το λόγο αυτό να απορριφθεί ως απαράδεκτη.**

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της από **19-03-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Ι.Δ. «.....», **ΑΦΜ .....**, ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στο υπόχρεο Ν.Π.Ι.Δ..

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**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.