



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 01-02-2023

Αριθμ. Αποφ.: 251

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10,Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-Mail : ded.thess@.aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

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 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του .... του .... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατοίκου . .... νομού ....., επί της οδού . ..., Τ.Κ. .... κατά της με αριθμ. .../24-04-2020 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

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

7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

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

Επί της από **04-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ... και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις **29-01-2020** τη με αριθ. δήλωσης .... 1η τροποποιητική ηλεκτρονική δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2016**, με την οποία δηλώθηκε επιπλέον στον κωδικό 303 «άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» το ποσό των 32,01€ Με την εκκαθάριση της προαναφερόμενης 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης .../29-01-2020 Πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με την οποία το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης παρέμεινε το ίδιο χρεωστικό ποσό των 86,42€.

Συνεπεία της υποβολής της με **αριθ. δήλωσης .../29-01-2020** 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αριθ. .../24-04-2020 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** Ηγουμενίτσας, ύψους 100,00 ΕΥΡΩ, διότι η προαναφερόμενη 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **Φορολογικού Έτους 2016**, του προσφεύγοντα υποβλήθηκε εκπρόθεσμα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου και την ακύρωση της υπ' αριθμ. .../20-10-2020 απόφασης της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης με την οποία απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. ..../16-06-2020 ενδικοφανής προσφυγή επί της ίδιας προσβαλλόμενης πράξης, επικαλούμενος το άρ.77 του ν.4916/2022 με το οποίο προβλέφθηκε ότι πράξεις προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που

προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση είναι έως εκατό ευρώ και για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγή ή εκκρεμούν ενώπιον της Δ.Ε.Δ. ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ακυρώνονται. Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθμό 100066 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση στις 29-1-2020 δηλώνοντας επιπλέον ποσό 32,01€ από την οποία δεν προέκυψε ποσό επιπλέον φορολογική επιβάρυνση.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζεται το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

**Επειδή**, στην ΠΟΛ **1064/27.04.2017** ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 παρ. 1. «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.»

Άρθρο 2 παρ.1: «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**, σύμφωνα με το **άρθρο 70 παρ 1 Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας** «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 τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος

*Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης»*

**Επειδή**, η πρόβλεψη της διάταξης του **άρθρου 70 παρ 1 εδ 1 ΚΔΔ** για το απαράδεκτο της άσκησης δεύτερης προσφυγής, συνιστά διάταξη δημοσίας τάξεως εισάγουσα αρνητική διαδικαστική προϋπόθεση της δίκης και παράγει υποχρέωση για το Δικαστήριο, εφόσον διαπιστώσει τα σχετικά περιστατικά, να προβεί στην αυτεπάγγελτη κήρυξη του απαραδέκτου κατ'άρθρο 35 και 62 παρ 1 ΚΔΔ (Η άσκηση δεύτερης προσφυγής κατά τον ΚΔΔ, Θ.Γ. Ψυχογιός ΝΣΚ σελ 13).

**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** στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων νομίμως και εμπροθέσμως υπέβαλε την υπ'αριθμ. ..../16-6-2020 ενδικοφανή προσφυγή κατά της ..../2020 πράξης επιβολής προστίμου της Δ.Ο.Υ. Ηγουμενίτσας, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ'αριθμ. ..../20-10-2020 απορριπτική απόφαση της Δ.Ε.Δ. Θεσσαλονίκης, πριν από την έκδοση της επικαλούμενης διάταξης (αρ.77 ν.4916/2022).

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με τα ανωτέρω, είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής (ή όπου προβλέπεται ενδικοφανούς προσφυγής ) κατ' άρθρο 70 παρ 1 και 28 παρ 1, 3 και 5 ΚΔΔ, λόγω άσκησης της πρώτης προσφυγής από τον ίδιο διάδικο κατά της ίδιας πράξης της Φορολογικής αρχής.

### **Αποφασίζουμε**

την απόρριψη της από **04-10-2022** και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του .... του ... και με ΑΦΜ ..... ως **απαράδεκτης**.

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής 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.