



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, **17-07-2023**

Αριθμός απόφασης: **e 533**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7´ - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αθ.Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Πληροφορίες : Μαβινίδου Κ.

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : [ded.thess@aaade.gr](mailto:ded.thess@aaade.gr)

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- 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 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 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 20/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....elenxis .....) ενδικοφανή Προσφυγή της ..... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., κατά των ακόλουθων Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....: α) της με αριθμό ...../11-11-

2022 για το φορολογικό έτος 2020. β) της με αριθμό ...../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2020. γ) της με αριθμό ...../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2022. δ) της με αριθμό ...../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2022. ε) της με αριθμό ...../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2022 και στ) της με αριθμό ...../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2022.

5. Τις ως άνω έξι πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από 20/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (elenxis .....) ενδικοφανούς Προσφυγής της ..... του ..... με Α.Φ.Μ.: ....., η οποία ασκήθηκε εκπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίησή των προσβαλλόμενων πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ συντελέστηκαν με την από 15.11.22 ηλεκτρονική ανάρτηση και αναγνώστηκαν την 20/11/2022 στον προσωπικό της ηλεκτρονικό λογαριασμό του taxinet και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τις με αριθμούς ...../11-11-2022 και ...../11-11-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2020, επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, δύο πρόστιμα έκαστο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς και ημερομηνία ...../15-10-2020 και ...../15-10-2020 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής για τις χρονικές περιόδους από 01/06/2020 έως 30/06/2020 και από 01/07/2020 έως 31/07/2020, αντίστοιχα. Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 11/11/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης της Δ.Ο.Υ. ....
- Με τις με αριθμούς ...../11-11-2022, ...../11-11-2022, ...../11-11-2022 και ...../11-11-2022 προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... για το φορολογικό έτος 2022, επιβλήθηκαν, σε βάρος της προσφεύγουσας, τέσσερα πρόστιμα έκαστο ποσού 250,00 € λόγω υποβολής, αντιστοίχως, των με αριθμούς και ημερομηνία ...../02-10-2022, ...../02-10-2022, ...../02-10-2022 και ...../02-10-2022 εκπρόθεσμων αρχικών δηλώσεων απόδοσης φόρου διαμονής για τις χρονικές περιόδους από 01/05/2022 έως 31/05/2022, από 01/06/2022 έως 30/06/2022, από 01/07/2022 έως 31/07/2022 και από 01/08/2022 έως 31/08/2022, αντιστοίχως. Οι εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται στις από 11/11/2022 οικείες εκθέσεις ελέγχου επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης της Δ.Ο.Υ. ....

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω Πράξεων Επιβολής Προστίμου, ισχυριζόμενη ότι για συνολικό ποσό φόρου διαμονής 123,50 € που αφορούσε στους μήνες Ιούνιο και Ιούλιο του 2020 και από Μάιο έως Αύγουστο του 2022 της επιβλήθηκαν πρόστιμα συνολικού ποσού 1.500,00 €, το οποίο θεωρεί υπερβολικό για μία μικρή επιχείρηση όπως η δική της. Ειδικότερα,

τα επιμέρους έξι ποσά του φόρου κυμαίνονταν από 1,00 € έως 42,00 € και για κάθε μία από τις έξι δηλώσεις απόδοσης του φόρου της επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 250,00 €. Περαιτέρω, τα ως άνω ποσά φόρου με τις οικείες προσαυξήσεις εξοφλήθηκαν μέσα σε σύντομο χρονικό διάστημα από την καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ΚΦΔ και την παράγραφο 1 αυτού: «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 (και ήδη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών). Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης».

**Επειδή** περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.1 της ΠΟΛ.1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013»: 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 οριζομένων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του 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**, κατά των προσβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πράξεων επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... είχε κατατεθεί αρχικά η με αριθ.πρωτ. ..../2022 ενδικοφανής προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ..../27-03-2023 απόφαση της υπηρεσίας μας με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η πρώτη προσφυγή και ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 ΚΦΔ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....με αριθμούς ..../11-11-2022 και ..../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2020 και με αριθμό ..../11-11-2022 για το φορολογικό έτος 2022.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η εξεταζόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, ως απαραδέκτως ασκηθείσα δεύτερη προσφυγή από την ίδια προσφεύγουσα κατά των ίδιων πράξεων.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την **απόρριψη** της από 20/03/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... (elenxis .....) ενδικοφανούς Προσφυγής της ..... του .....με Α.Φ.Μ.: ....., 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.