



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**

**Τηλέφωνο : 213 1604526**

**Καλλιθέα 25.10.2021**

**Αριθμός απόφασης 3436**

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (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. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών**

**3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»**

**4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., κατά των με αριθ. πρωτ. .... /14.07.2020 και .... /23.12.2020 αρνητικών απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί των από 2.07.2020 και 8.10.2020 ταυτάριθμων αιτήσεων του για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα**

**5. Τις με αριθ. πρωτ. .... /14.07.2020 και .... /23.12.2020 αρνητικές απαντήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών επί των από 2.07.2020 και 8.10.2020 ταυτάριθμων αιτήσεων του προσφεύγοντος για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών**

6. Την με αριθ. πρωτ. ....../02.02.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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:

#### Σύντομο Ιστορικό

Κατόπιν διενέργειας ελέγχου στην εταιρεία «..... με Α.Φ.Μ. .... καταλογίστηκαν σε βάρος της εταιρείας οι με αριθ. ....../28.12.2005, ....../28.12.2005, ....../28.12.2005, ....../12.2005, ....../28.12.2005, ....../28.12.2005, ....../28.12.2005 προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για τα οικ. έτη 1998, 1994, 1996, 1997, 1995, 2000, 1999 αντίστοιχα, καθώς και οι με αριθ. ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../30.12.2005, ....../2013, ....../2013 πράξεις προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, για τα διαχειριστικά έτη 1994, 1993, 1996, 1995, 1997, 1998, 1999, 1999, 1998 αντίστοιχα. Κατά των ως άνω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε, ατομικά και ως πρώην ομόρρυθμο μέλος της ως άνω λυθείσης εταιρείας, δικαστικές προσφυγές για τις οποίες ήδη εκδόθηκαν αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις με τις οποίες ακυρώθηκαν οι εν λόγω πράξεις και σε εκτέλεση αυτών η Δ.Ο.Υ. συνέταξε τίτλους διαγραφής των καταλογισθέντων ποσών (ΑΦΕΚ). Σύμφωνα με την από 2.02.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, σχετικά με το εκπλειστηρίασμα (πίνακας κατάταξης ....../2010) ύψους 161.137,00 ευρώ που προέκυψε από πλειστηριασμό ακινήτου του ....., ομορρύθμου μέλους της εταιρείας συμψηφίστηκε με ληξιπρόθεσμες οφειλές, ενώ στη συνέχεια η ταμειακή βεβαίωση διεγράφη λόγω ακύρωσης με δικαστική απόφαση της αριθ. ....../2005 πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. και προέκυψε ποσό επιστροφής 69.862,62 ευρώ (ήτοι 65.219,31 ευρώ από το εκπλειστηρίασμα και 4.643,31 ευρώ που καταβλήθηκε από την εταιρεία). Το ποσό των 69.862,62 ευρώ συμψηφίστηκε με ληξιπρόθεσμες οφειλές, ενώ λόγω ακύρωσης με δικαστική απόφαση του αριθ. ....../2005 φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος προέκυψε η επιστροφή ποσού 59.129,14 ευρώ, το οποίο κατατέθηκε σε λογαριασμό του προσφεύγοντος στην .....

Ο προσφεύγων είχε υποβάλει στις 2.07.2020 την με αριθ. πρωτ. .... αίτηση προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ατομικά και ως ομόρρυθμος εταίρος της λυθείσης ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με την οποία ζητούσε τα εξής: α) να του καταβληθούν οι τόκοι για το επιστραφέν ως αχρεωστήτως καταβληθέν βάσει δικαστικής απόφασης ποσό (ήτοι 56.000,00 ευρώ) από την ημερομηνία της εκ μέρους του καταβολής, β) να του αποδοθεί το ποσό των 161.137,00 ευρώ εντόκως από 19.02.2010, όπου εισέπραξε η Δ.Ο.Υ. μετά από πλειστηριασμό ακινήτου του στο Διόνυσο Αττικής, για ανύπαρκτη οφειλή, μετά από αναγγελία (αρ. ....../2010) και κατόπιν κατάταξης του Δημοσίου και διανομής του πλειστηριασματος εκ μέρους της συμ/φου Αθηνών ..... και γ) να του αποδοθεί το ποσό των εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. κατασχεθεισών συντάξεών του, σύμφωνα με το αριθ.

...../21.03.2011 κατασχετήριο, περίπου 20.000,00 ευρώ, εντόκως από τις ημερομηνίες της εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. είσπραξης, εκάστου ποσού για την άνω αιτία της δήθεν οφειλής του και δ) οποιοδήποτε άλλο ποσό του οφείλει η Δ.Ο.Υ., επειδή το έχει καταβάλει για την ίδια ως άνω αιτία αχρεωστήτως.

Σε απάντηση της ως άνω αίτησης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών εξέδωσε την με αριθ. πρωτ. ....../14.07.2020 απάντηση την οποία παρέλαβε ενυπόγραφα για λογαριασμό του προσφεύγοντος η πληρεξούσια δικηγόρος του ..... με Α.Μ. ....

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών την με αριθ. πρωτ. ....../8.10.2020 δεύτερη αίτησή του, ατομικά και ως ομόρρυθμος εταίρος της λυθείσης ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», στην οποία κάνει μνεία της με αριθ. πρωτ. ....../14.07.2020 απάντησης που έχει λάβει επί της σχετικής αιτήσεώς του, με την οποία προέβαλε ακριβώς τα ίδια αιτήματα, ήτοι: α) να του καταβληθούν οι τόκοι για το επιστραφέν ως αχρεωστήτως καταβληθέν βάσει δικαστικής απόφασης ποσό (ήτοι 56.000,00 ευρώ) από την ημερομηνία της εκ μέρους του καταβολής, β) να του αποδοθεί το ποσό των 161.137,00 ευρώ εντόκως από 19.02.2010, όπου εισέπραξε η Δ.Ο.Υ. μετά από πλειστηριασμό ακινήτου του στο Διόνυσο Αττικής, για ανύπαρκτη οφειλή, μετά από αναγγελία (αρ. ....../2010) και κατόπιν κατάταξης του Δημοσίου και διανομής του πλειστηριάσματος εκ μέρους της συμ/φου Αθηνών ..... και γ) να του αποδοθεί το ποσό των εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. κατασχεθεισών συντάξεών του, σύμφωνα με το αριθ. ....../21.03.2011 κατασχετήριο, περίπου 20.000,00 ευρώ, εντόκως από τις ημερομηνίες της εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. είσπραξης, εκάστου ποσού για την άνω αιτία της δήθεν οφειλής του και δ) οποιοδήποτε άλλο ποσό του οφείλει η Δ.Ο.Υ., επειδή το έχει καταβάλει για την ίδια ως άνω αιτία αχρεωστήτως. Σε απάντηση της εν λόγω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών εξέδωσε τις με αριθ. πρωτ. ....../23.12.2020 και ....../23.12.2020/14.10.2020 απορριπτικές απαντήσεις, τις οποίες επέδωσε στον προσφεύγοντα στις 30.12.2020.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ρητών αρνητικών απαντήσεων της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών ως νόμω και ουσία αβάσιμων έτσι ώστε α) να του επιστραφεί εντόκως (μέχρι εξοφλήσεως) το συνολικό ποσό των 117.425,55 ευρώ (ήτοι 102,007,86 + 15.417,69) και β) να του καταβληθούν οι τόκοι που αντιστοιχούν στο ήδη, απόκως, καταβληθέν ποσό των 59.129,14 ευρώ από την είσπραξη αυτού μέχρι την ως άνω επιστροφή του, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

➤ Οι ισχυρισμοί της Φορολογικής Αρχής δεν είναι ορισμένοι ούτε βάσιμοι, ενώ στερούνται πλήρως υποστηρικτικών εγγράφων. Πλήρη έλλειψη νομιμοποίησης της φορολογικής διοίκησης να προβεί σε συμψηφισμό των επίμαχων «οφειλών» με την αξίωσή του και σε άρνηση επιστροφής των σχετικών κονδυλίων, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων. Ενόψει της πρόσφατης νομολογιακής παραδοχής του ΣτΕ δικαιούται σε έντοκη επιστροφή των ρηθέντων κονδυλίων, η οποία επιβάλλεται να γίνει από την ημερομηνία της αχρεώστητης καταβολής μέχρι εξοφλήσεως, ανεξαρτήτως από την παράλειψη σχετικής μνείας στην με αριθ. ....../2019 απόφαση Δ.Ε.Α. Παράνομη η άρνηση της φορολογικής αρχής για την έντοκη επιστροφή του εκ των συντάξεών του εισπραχθέντος ποσού. Η άρνηση της Φορολογικής Αρχής δεν έχει έρεισμα ούτε στο νόμο ούτε στα πραγματικά περιστατικά της υπό κρίση υπόθεσης.

**Επειδή**, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «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 επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. .... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή,** με την απόφαση αριθ. ΠΟΛ. 1209/2013, περί «Καθορισμού λεπτομερειών για τη λειτουργία της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής» ορίζεται στο άρθρο 1 ότι: «1.Ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί ρητές πράξεις που εκδίδονται σε βάρος του από τη φορολογική αρχή από 1/8/2013 και εφεξής, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, οφείλει να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη».

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε: «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 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.»

**Επειδή,** εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών την με αριθ. πρωτ. .... αίτησή του, ατομικά και ως ομόρρυθμος εταίρος της λυθείσης ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με την οποία ζητούσε τα εξής: α) να του καταβληθούν οι τόκοι για το επιστραφέν ως αχρεωστήτως καταβληθέν βάσει δικαστικής απόφασης ποσό (ήτοι 56.000,00 ευρώ) από την ημερομηνία της εκ μέρους του καταβολής, β) να του αποδοθεί το ποσό των 161.137,00 ευρώ εντόκως από 19.02.2010, όπου εισέπραξε η Δ.Ο.Υ. μετά από πλειστηριασμό ακινήτου του στο Διόνυσο Αττικής, για ανύπαρκτη οφειλή, μετά από αναγγελία (αρ. ..../2010) και κατόπιν κατάταξης του Δημοσίου και διανομής του πλειστηριάσματος εκ μέρους της συμ/φου Αθηνών ..... και γ) να του αποδοθεί το ποσό των εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. κατασχεθεισών συντάξεών του, σύμφωνα με το αριθ. ..../21.03.2011 κατασχετήριο, περίπου 20.000,00 ευρώ, εντόκως από τις ημερομηνίες της εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. είσπραξης, εκάστου ποσού για την άνω αιτία της δήθεν οφειλής του και δ) οποιοδήποτε άλλο ποσό του οφείλει η Δ.Ο.Υ., επειδή το έχει καταβάλει για την ίδια ως άνω αιτία αχρεωστήτως.

**Επειδή,** σε απάντηση της ως άνω αίτησης ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών εξέδωσε την με αριθ. πρωτ. ..../14.07.2020 αρνητική απάντηση επί του ως άνω αιτήματός του την οποία επέδωσε την 9.09.2020 στην ..... με Α.Μ. ...., πληρεξούσια δικηγόρο του, κατά της οποίας δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.

**Επειδή**, ο προσφεύγων εάν ήθελε προσβάλει την με αριθ. πρωτ. ....../14.07.2020 αρνητική απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών έπρεπε να ασκήσει ενδικοφανής προσφυγή εντός τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της εν λόγω απάντησης, ήτοι μέχρι 30.10.2020.

**Επειδή**, ο προσφεύγων δεν άσκησε ενδικοφανής προσφυγή κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας αλλά στη συνέχεια υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Αθηνών την με αριθ. πρωτ. ....../08.10.2020 νεώτερη αίτησή του με όμοιο περιεχόμενο.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω η υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή ασκείται εκπροθέσμως.

### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27.01.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου Διονύσου ....., ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**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.