



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11.04.2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604514

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 1120

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. (ΦΕΚ 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 Β' 1440/27-04-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **10-12-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου, οδός κατά της με αρ. /2021 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αρ. πρωτ. /2021 αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ. /2020, /2020, /2020 και /2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.
- 7.

Επί της από **10-12-2021** 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ./**2021** αίτηση ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, ο προσφεύγων αιτήθηκε την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 (χρήσεις 2010 έως 2013) που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ./2020,/2020,/2020 και/2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρους εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. απέρριψε την ως άνω αίτηση με την με αρ. πρωτ./**2021** σχετική απάντησή της.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων είχε ασκήσει την με αρ. πρωτ./**2021** ενδικοφανή προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αρ. πρωτ./**2021** (ταυτάριθμης) αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ./2020,/2020,/2020 και/2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρους εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ. **903/2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας** με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. πρωτ./**2021** απορριπτικής απάντησης ή, **διαζευκτικά**, της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αρ./**2021** αίτησης, την αποδοχή αυτής και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους ίδιους λόγους που είχε προβάλλει και με την με αρ./**24-11-2021** ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρου 63 του ν. 4174/2013 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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. 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....7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται και βεβαιωτικές πράξεις, με τις οποίες δηλώνεται εμμονή της Διοίκησης σε προγενέστερη διοικητική πράξη, χωρίς νέα ουσιαστική έρευνα (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», Τόμος II, σελ. 109-111).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ πρωτ./2021 αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 που βεβαιώθηκε με τις με αρ. ειδοπ./2020,/2020,/2020 και/2020 Πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρους εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014 αντιστοίχως, ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης, η οποία απορρίφθηκε αρχικώς με την από 24-2-2022 σιωπηρή απόρριψη (μετά την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω σχετικής αίτησης) του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης ο προσφεύγων άσκησε την με αρ. πρωτ./24-11-2021 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ./2022 Απόφαση της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η εν λόγω προσφυγή.

Επειδή η υπ' αρ./2021 προσβαλλόμενη με την παρούσα αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί της με αρ. πρωτ./2021 σχετικής αίτησης με την οποία ο προσφεύγων ζητούσε την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, 2012, 2013 και 2014, για τους λόγους που είχε ήδη προβάλλει με την άσκηση της ήδη απορριφθείσας με αρ./24-11-2021 ενδικοφανούς προσφυγής, είναι βεβαιωτικού χαρακτήρα, καθόσον δεν θα μπορούσε να διαφοροποιηθεί από την από 24-2-2022 σιωπηρή απόρριψη επί του ιδίου με αρ. πρωτ./2021 σχετικού αιτήματος. Ως εκ τούτου, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά της ατομικής πράξης διοικητικού οργάνου, που θεσπίζει δικαιώματα ή υποχρεώσεις για τον φορολογούμενο («ατομική διοικητική πράξη») και συνεπώς στερείται εκτελεστότητας, δεδομένου ότι δεν παράγει συνέπειες σε βάρος του προσφεύγοντος διαφοροποιώντας την φορολογική του υποχρέωση, για τον λόγο αυτό πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή η Υπηρεσία μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητά της με την έκδοση της υπ' αρ. 903/2022 Απόφασης και συνεπώς ομοίως προσβάλλεται απαραδέκτως με την κατάθεση της παρούσας προσφυγής, η σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης επί του με αρ. πρωτ./2021 σχετικού αιτήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/10-12-2021
ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ
..... ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη
διαδικασία, στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.