



Αθήνα, 27-5-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1649

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδέλφειας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά της με αρ. πρωτ. /10-1-2024 Απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας επί του ταυτάριθμου από 8-12-2023 αιτήματος επιστροφής αχρεωστήτως εισπραχθέντος φόρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την με αρ. πρωτ./10-1-2024 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας απορρίφθηκε το από 8-12-2023 ταυτάριθμο αίτημα της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως εισπραχθέντος δια συμψηφισμού ποσού ύψους **19.565,81€**, επικαλούμενη παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή φόρου που βεβαιώθηκε αρχικώς με το υπ' αριθμ./21-5-2010 Φύλλο Ελέγχου ΦΜΑ το οποίο εκδόθηκε κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου επί της με αρ./2004 δήλωσης ΦΜΑ που υπέβαλλε η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, και την επιστροφή σε αυτή του ποσού των 19.565,81 € που εισπράχθηκε από τη ΔΟΥ Νέας Ιωνίας αχρεωστήτως δια συμψηφισμού βάσει του υπ' αριθμ./9-7-2020 διπλοτύπου είσπραξης συμψηφισμού, εντόκως από την ημερομηνία είσπραξης (9-7-2020), προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Η κρίσιμη απαίτηση του Δημοσίου ποσού 25.243,76 €, από 31-12-2009 έχει υποπέσει σε παραγραφή, και επομένως ο αυτεπάγγελτος συμψηφισμός ποσού επιστροφής φόρου 19.565,81 €, ως πράξη εκτέλεσης πάσχει ακυρότητας.
2. Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας έσφαλε, καθώς όφειλε, για την ενιαία εφαρμογή του δικαίου στους φορολογούμενους, να εναρμονιστεί και στην δική μου περίπτωση με την **ΠΟΛ.1208/20-12-2017** με θέμα «Παροχή οδηγιών για την ομοιόμορφη εφαρμογή της με αριθ. ΔΕΛ Β ΕΞ 2017/5-12-2017 (ΦΕΚ Β' 4314) Απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων», που δημοσιεύτηκε σε συμμόρφωση των ΔΟΥ στην **ΣτΕ Ολομ. 1738/2017**, με την οποία κρίθηκαν άκυρες ως αντισυνταγματικές οι παρατάσεις του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.
3. Ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ Νέας Ιωνίας, με την πληττόμενη απόφασή του, συνομολογεί ότι στις 3-7-2020, μετά την έκδοση της ανωτέρω πολυγραφημένης εγκυκλίου και της ΣτΕ Ολομ. 1738/2017, και σε αντίθεση με τις επιταγές του Συντάγματος, προχώρησε πράξη ταμειακής βεβαίωσης/ καταχώρησης στα βιβλία εισπρακτέων του ποσού των 25.243,76 €, προερχόμενο από φορολογικό έλεγχο σε χρόνο που το Δημόσιο είχε εκπέσει του δικαιώματός. Δηλαδή, βεβαίωσε οφειλή που είχε αποσβεστεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (άρθ. 73 παρ.1 νέου ΚΦΔ)** : «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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του...»

Επειδή, στην **παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (παρ.8 αρθ. 72 νέου ΚΦΔ)** ορίζεται ότι «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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας υπόκεινται σε προσφυγή ...». Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρ. 217 παρ.1 του Κ. Δ. Δικ. ορίζεται ότι ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας διοικητικής εκτέλεσης και συγκεκριμένα κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου β) της κατασχρητικής έκθεσης γ) του προγράμματος πλειστηριασμού δ) της έκθεσης πλειστηριασμού ε) του πίνακα κατάταξης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 2 παρ. 6 του ν. 4978/2022 (ΦΕΚ Α' 190/7-10-2022) -**Κύρωση Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων:** « 6. Η είσπραξη: α) στην περίπτωση των εκτελεστών τίτλων του Κ.Φ.Δ. και β) οποιουδήποτε τίτλου, κατ' εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας, συμπεριλαμβανομένων των πράξεων επιβολής πολλαπλών τελών, πραγματοποιείται μόνο δυνάμει του τίτλου. Οι τίτλοι του προηγούμενου εδαφίου καταχωρίζονται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της ΑΑΔΕ, αποκλειστικά, για λόγους παρακολούθησης της οφειλής, χωρίς η καταχώριση να αποτελεί όρο της νομιμότητας της εισπρακτικής διαδικασίας ή της εκτέλεσης...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 45 του ΚΦΔ (αρθ. 44 νέου ΚΦΔ) ορίζεται: « 1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 1Α του άρθρου 31, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77).

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού, ι) στην περίπτωση του άρθρου 63B, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 75 του ΚΕΔΕ** ορίζεται ότι: «1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.

2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στην υπηρεσία της ΑΑΔΕ, η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελτα, με πράξη του Διοικητή της ΑΑΔΕ, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη. Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής. Η δήλωση του οφειλέτη για συμψηφισμό της απαίτησης κατά του Δημοσίου ή το έγγραφο του Διοικητή της ΑΑΔΕ για αυτεπάγγελτο συμψηφισμό κοινοποιείται στην εκκαθαρίζουσα την απαίτηση υπηρεσία, η οποία υποχρεούται σε άμεση απόδοση του συμψηφισθέντος ποσού.

4. Με τον συμψηφισμό οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται, με την επιφύλαξη των άρθρων 139 και 144 του ν. 4270/2014 (Α' 143).

5. Αναστολή είτε του νόμιμου ή εκτελεστού τίτλου βεβαίωσης ή είσπραξης είτε της ταμειακής βεβαίωσης είτε των πράξεων διοικητικής εκτέλεσης, από τον νόμο ή βάσει απόφασης δικαστηρίου ή διοικητικού οργάνου, δεν εμποδίζει τη διενέργεια του συμψηφισμού.

7. Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται οι προϋποθέσεις και η ειδικότερη διαδικασία, με την τήρηση των οποίων εξαιρούνται από τον αυτεπάγγελτο συμψηφισμό χρηματικές απαιτήσεις του οφειλέτη έναντι του Δημοσίου με βεβαιωμένα αλλά μη ληξιπρόθεσμα χρέη του προς το Δημόσιο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 65 του ΚΕΔΕ**: «1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νόμιμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαίνονται με δύναμη δεδικασμένου.

2. Η ανακοπή του οφειλέτη μετά την έναρξη της εκτέλεσης ασκείται για τους παρακάτω περιοριστικά αναφερόμενους λόγους:

α) αν η εκτέλεση έλαβε χώρα βάσει άκυρου τίτλου είσπραξης,

β) αν το χρέος αποσβέστηκε με καταβολή ή συμψηφισμό σύμφωνα με το άρθρο 75 ή λόγω διαγραφής του και αυτά αποδεικνύονται με έγγραφο,

γ) αν το χρέος αποσβέστηκε επιγενόμενα με άλλον τρόπο και η απόσβεση αποδεικνύεται με έγγραφο,

δ) αν το χρέος παραγράφηκε,

ε) αν αυτός, σε βάρος του οποίου επιδιώκεται η είσπραξη ως διάδοχος του υπόχρεου, δεν είναι ο κατά τον νόμο υπόχρεος, και

στ) αν κατά την εκτέλεση έλαβαν χώρα παραλείψεις ή ακυρότητες, υπό τους όρους του άρθρου 67. Κάθε άλλη αμφισβήτηση σχετικά με την ύπαρξη της οφειλής προς το Δημόσιο είναι απαράδεκτη στο πλαίσιο της διαδικασίας αυτής.»

Επειδή στο άρθρο 41 παρ.4 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «4. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ισόποσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για την καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού.»

Επειδή περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ./2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου, 1249/2016 Απόφαση Διοικ. Εφετείου κ.α), η πράξη εκκαθάρισης του φόρου, η οποία διενεργείται σε εκτέλεση οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή κατά το άρθρο 63 του εν λόγω Κώδικα και στη συνέχεια σε προσφυγή κατά το άρθρο 63 του ΚΔιοικ.Δικ. Και τούτο διότι η πράξη αυτή εκδίδεται για την εκτέλεση της δικαστικής απόφασης (νομίμου τίτλου), με την οποία έχει ήδη επιλυθεί οριστικά η σχετική φορολογική διαφορά. Η αμφισβήτηση της εκκαθάρισης σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης και προσβάλλεται με την κατά τα προαναφερόμενα ανακοπή του άρθρου 217 του ΚΔιοικ.Δικ κατά της σχετικής ατομικής ειδοποίησης, με την οποία μπορούν να προβληθούν λόγοι σχετικά με την ενδεχομένως λανθασμένη ή μη νόμιμη συμμόρφωση με το διατακτικό της δικαστικής απόφασης.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, με την με αρ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου έγινε δεκτή η από 7-12-2015 έφεση του Δημοσίου και εν μέρει δεκτή η από 7-9-2010 προσφυγή της προσφεύγουσας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και διατάχθηκε η **μεταρρύθμιση του με αρ./21-5-2010 Φύλλου ελέγχου ΦΜΑ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και η **διενέργεια νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου φόρου**. Σε εκτέλεση της ως άνω Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας προέβη στην με αρ./20-11-2017 **πράξη ταμειακής βεβαίωσης ποσού ύψους 25.243,76€.**

Επειδή κατά της ως άνω πράξης ταμειακής βεβαίωσης ασκήθηκε από την προσφεύγουσα η από 27-11-2017 ανακοπή επί της οποίας εκδόθηκε η με αρ./2020 **Απόφαση του ΔΠΑ** με την οποία έγινε αποδεκτή η ως άνω ασκηθείσα ανακοπή και ακυρώθηκε η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση λόγω μη κοινοποίησης της νέας πράξης εκκαθάρισης φόρου πριν την ταμειακή βεβαίωση του φόρου. Προς συμμόρφωση στο διατακτικό της ως άνω Απόφασης του ΔΠΑ, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στη διενέργεια **νέας πράξης εκκαθάρισης φόρου**, με διαγραφή και επαναβεβαίωσή του ποσού φόρου ύψους 25.243,76€. Προς τούτο διενεργήθηκε η με αρ. **ΑΤΒ/3-7-2020 νέα πράξη ταμειακής βεβαίωσης του φόρου.**

Επειδή στο πλαίσιο είσπραξης του βεβαιωθέντος ποσού φόρου ύψους 25.243,76€ βάσει της με αρ. **ΑΤΒ/3-7-2020 νέας πράξης ταμειακής βεβαίωσης**, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στις **9-7-2020 σε είσπραξη μέρους του οφειλόμενου φόρου δια αυτεπάγγελτου συμψηφισμού** (σχετ./9-7-2020 Διπλότυπο είσπραξης-συμψηφισμού) με επιστρεπτέο ποσό ύψους **19.565,81 €**. Το υπόλοιπο δε ποσό φόρου παραμένει ανεξόφλητο μέχρι και σήμερα.

Επειδή περαιτέρω, όπως επικαλείται η προσφεύγουσα, κατά της με αρ. **ΑΤΒ/3-7-2020** πράξης ταμειακής βεβαίωσης και του με αριθμ./2020 διπλοτύπου είσπραξης συμψηφισμού,

ασκήθηκε η με αριθμ. ΑΚ...../2020 ανακοπή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, επί της οποίας δεν έχει εκδοθεί ακόμη δικαστική απόφαση και η υπόθεση βρίσκεται σε εκκρεμοδικία.

Επειδή η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ./8-12-2023 αίτημά της, αιτήθηκε την επιστροφή ως αχρεωστήτως εισπραχθέντος δια συμψηφισμού ποσού φόρου ύψους **19.565,81€** έναντι της υφισταμένης συνολικής οφειλής ύψους 25.243,76€, εντόκως από την ημερομηνία είσπραξης αυτής στις 9-7-2020, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι παρانونώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη σε αυτεπάγγελτο συμψηφισμό στις 9-7-2020 του επιστρεπτέου ποσού φόρου 19.565,81€ λόγω ότι η συνολική απαίτηση του Δημοσίου ύψους 25.243,76€ είχε ήδη υποπέσει σε παραγραφή κατά την από 3-7-2020 νέα ταμειακή βεβαίωση του ως άνω συνολικού οφειλόμενου φόρου σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης και συνεπώς και η από 9-7-2020 πράξη αυτεπάγγελτου συμψηφισμού τυγχάνει ακυρωτέα εξ αυτού του λόγου.

Επειδή η προσφεύγουσα αμφισβητεί κατ' ουσία με την παρούσα, τη διενέργεια αυτεπάγγελτου συμψηφισμού της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στο πλαίσιο είσπραξης της οφειλής ύψους 25.243,76€ η οποία αφορά τη με αρ. ΑΤΒ/3-7-2020 πράξης εκκαθάρισης φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας σε εκτέλεση της με αρ. η με αρ./2020 Απόφαση του ΔΠΑ.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) ήτοι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλήψεις και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω, προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή με την οποία αμφισβητείται ο αυτεπάγγελτος συμψηφισμός ποσού φόρου ύψους 19.565,81€, επειδή η εκ τούτου αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012). Επιπλέον κατά το μέρος που αμφισβητείται με την παρούσα και η από 3-7-2020 ταμειακή βεβαίωση ως πράξη εκκαθάρισης του φόρου σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, ομοίως προσβάλλεται απαραδέκτως. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή είναι απορριπτέα **ως απαραδέκτως ασκηθείσα**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία υποβολής **28-1-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ ως **απαράδεκτης** .

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος

Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης

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.

