



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02 / 07 / 2024

Αριθμός απόφασης: 2008

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 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 14-03-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αχαρνών Αττικής,αρ., κατά:

- Του με α/α και με ημερομηνία 29/11/2023 διπλοτύπου συμφηφισμού (ημερομηνία συμφηφισμού 03/01/2022), με το οποίο εξοφλήθηκε εν μέρει η με α/α/26.11.2015 ταμειακή βεβαίωση, είδος φόρου Φ.Π.Α. δικαστική απόφαση, φορολογικής χρήσης 2003,
- Του με α/α και με ημερομηνία 27/12/2023 διπλοτύπου συμφηφισμού (ημερομηνία συμφηφισμού 21/09/2023), με το οποίο εξοφλήθηκε εν μέρει η με α/α/26.11.2015 ταμειακή βεβαίωση, είδος φόρου Φ.Π.Α. δικαστική απόφαση φορολογικής χρήσης 2003,
- Του με α/α και με ημερομηνία 29/11/2023 διπλοτύπου συμφηφισμού (ημερομηνία συμφηφισμού 02/01/2023), με το οποίο εξοφλήθηκε εν μέρει η με α/α

...../26.11.2015 ταμειακή βεβαίωση, είδος φόρου Φ.Π.Α. δικαστική απόφαση φορολογικής χρήσης 2003,

- Του με α/α και με ημερομηνία 27/12/2023 διπλοτύπου συμψηφισμού (ημερομηνία συμψηφισμού 21/09/2023), με το οποίο εξοφλήθηκε εν μέρει η με α/α/26.11.2015 ταμειακή βεβαίωση, είδος φόρου πρόστιμο Φ.Π.Α. δικαστική απόφαση, φορολογικής χρήσης 2003.

5. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής

6. Τα ως άνω διπλότυπα συμψηφισμού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

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

Επί της από **14-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ιστορικό:

Ο προσφεύγων κατόπιν παραλαβής της με αρ. πρωτ. /13-10-2023 ατομικής ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, προέβη σε εξόφληση των οφειλών που περιλαμβάνονταν σε αυτήν. Εν συνεχεία υπέβαλε το με κωδικό /02-11-2023 αίτημα προς τη Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, με το οποίο ζήτησε να του χορηγηθεί πίνακας χρεών προκειμένου να ενημερωθεί για τυχόν άλλες ληξιπρόθεσμες οφειλές του.

Στις 06/11/2023 το ανωτέρω αίτημα απαντήθηκε από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων, με το οποίο ενημερώθηκε πως μετά την εξόφληση δεν υπήρχαν άλλες ανοικτές στη Δ.Ο.Υ. οφειλές και πως αφού τακτοποιηθούν και οι υπερεισπραξίες μπορεί να δει το σύνολο των οφειλών από την προσωποποιημένη πληροφόρηση στη ψηφιακή πύλη της Α.Α.Δ.Ε.

Καθώς στην ενότητα «στοιχεία επιστροφών» προέκυπτε ποσό 19.955,98 € προς επιστροφή υπέβαλε το με κωδικό /13-12-2023 αίτημα προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής, με το οποίο ζήτησε εκ νέου τη χορήγηση πίνακα χρεών, καθώς δεν προέκυπτε ο λόγος μη ολοκλήρωσης της ως άνω διαδικασίας επιστροφής.

Κατόπιν τούτου ενημερώθηκε τηλεφωνικά ότι το ποσό προς επιστροφής είχε συμψηφιστεί με ανοικτές οφειλές προς τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Καθώς στην εικόνα των ατομικών ανοικτών οφειλών εκτός ρύθμισης στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ εμφανίζονταν ληξιπρόθεσμα υπόλοιπα και δεν κατέστη δυνατό να συσχετίσει τις οφειλές που διαγράφηκαν με τον εν λόγω συμψηφισμό, υπέβαλε το με κωδικό /12-01-2024 αίτημα προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής (το οποίο συσχέτισε με το προηγούμενο από 13/12/2023 αίτημά του), με το οποίο ζητούσε ξανά τη χορήγηση πίνακα χρεών, καθώς και την κοινοποίηση της πράξης του Διοικητή της ΑΑΔΕ δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε ο συμψηφισμός.

Στις 29/01/2024, κατόπιν ραντεβού, του χορηγήθηκαν τα με αρ. /29-11-2023, /29-11-2023, /27-12-2023, /27-12-2023 και /27-12-2023 Διπλότυπα Είσπραξης (Τύπου Α) Συμψηφισμού.

Στις 30/01/2024 ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμ..... αίτημα με το οποίο ζητούσε να του χορηγηθεί η πράξη με την οποία διενεργήθηκε ο αυτεπάγγελτος συμψηφισμός. Στις 13/02/2024 η φορολογική αρχή απάντησε αναφέροντας ότι ο συμψηφισμός έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν.4978/2022 χωρίς απόφαση του Διοικητή για την δική του περίπτωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και ειδικότερα ζητά την ακύρωση των σχετικών συμψηφισμών καθώς και να του επιστραφεί

εντόκως από το χρόνο καταβολής του οποιοδήποτε ποσό έχει καταβληθεί αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει των συμφηφισμών αυτών, ισχυριζόμενος τα εξής:

- Προδήλως παράνομος ο συμφηφισμός ως εδραζόμενος σε ανυπόστατη πράξη λόγω μη έκδοσης πράξης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. κατ' άρθ. 75 παρ. 1 και 2 του ΚΕΔΕ.
- Παράνομος ο συμφηφισμός λόγω μη προγενέστερης αποστολής ατομικής ειδοποίησης και εντεύθεν απώλειας σταδίου παροχής έννομης προστασίας – Παραβίαση αρχής της χρηστής διοίκησης.
- Παράνομος ο συμφηφισμός κατά το μέρος και στο βαθμό που εδράζεται σε τελεσίδικες αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου, αντιφατικές μεταξύ τους κατ' άρθ. 197 του ν.2717/1999 σε συνδυασμό με το άρθ. 198 του ίδιου νόμου.
- Παράνομος ο συμφηφισμός λόγω παραβίασης του άρθ. 5 παρ. 2 του ν.2717/1999 – Παραβίαση της αρχής «Ne bis in idem».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 42 του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμφηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 48 του ΚΦΔ (άρθ. 47 του νέου ΚΦΔ 5104/2024), ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των θεμάτων που ρυθμίζονται διαφορετικά από τον Κώδικα, η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπíπτον στο πεδίο εφαρμογής του διενεργείται σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε., ν. 4978/2022, Α' 190).».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν.4978/2022, ορίζεται ότι:

«Άρθρο 75 - Ενέργειες και αποτελέσματα συμφηφισμού

1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμφηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 του ΚΦΔ (άρθ. 72 του νέου ΚΦΔ), 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 έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα 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. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που

υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

[.....]

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017, απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

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..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 217 του ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.), ορίζεται ότι:

«Άρθρο 217 - Προσβαλλόμενες πράξεις

1. Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά:

α. της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου,

β. της κατασχετήριας έκθεσης,

γ. του προγράμματος πλειστηριασμού,

δ. της έκθεσης πλειστηριασμού και

ε. του πίνακα κατάταξης.»

Επειδή, εν προκειμένω όπως αναλυτικά αναφέρεται στο ιστορικό της υπόθεσης, για τον προσφεύγοντα είχε προκύψει ποσό 19.955,98 € προς επιστροφή, και η φορολογική αρχή αρχικώς προέβη σε συμψηφισμό του εν λόγω ποσού με ανοιχτές οφειλές του προς την Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα και με τα σχετικά Διπλότυπα Είσπραξης Τύπου Α συμψηφισμού, τα οποία του χορηγήθηκαν κατόπιν αιτημάτων του και τα οποία προσβάλλει με την υπό κρίση προσφυγή.

Επειδή, ωστόσο 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) 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 απαράδεκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθ./29-11-2023,/29-11-2023,/27-12-2023,/27-12-2023 και/27-12-2023 Διπλοτύπων Είσπραξης (Τύπου Α) Συμφηφισμού του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, καθώς οι εν λόγω πράξεις ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και οι διαφορές που αναφύονται εξ' αυτών, επιλύονται με την άσκηση της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ανακοπής.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **14-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.