



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ**

**A1**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ.Κώδικας : 104 40 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1312346

Αθήνα: 04-03-2025

Αριθμός Απόφασης: 468

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1. Τις διατάξεις:**

α. του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».**

**4. Την από 24-02-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά της σιωπηρής απόρριψης του από 26-10-2021 αιτήματός του περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος του ποσών φόρου εισοδήματος δυνάμει α) του υπ' αριθμ. .... /17-11-2020 Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013, βάσει της με αρ. δήλωσης ..... /17-11-2020 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος και β) της υπ' ..... /17-11-2020 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, βάσει της με αρ. δήλωσης ..... /17-11-2020 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την με αριθμ. .... /2024 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... - Α' Τμήμα**

Μονομελές

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-02-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με **ΑΦΜ** ....., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή στη ΔΟΥ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ, απερρίφθη το με αριθμό πρωτ. ..../**26-10-2021** αίτημα του προσφεύγοντος, με το οποίο ζητούσε την διαγραφή από τους πίνακες οφειλής των βεβαιωμένων ποσών και προσαυξήσεων στην προσωποποιημένη πληροφόρησή του, που βεβαιώθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή κατόπιν της με αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1174594 ΕΞ/17-12-2019 Οδηγίας της ΑΑΔΕ, η οποία όπως ισχυρίζεται είναι παράνομη βάσει των αποφάσεων ΣΤΕ 616, 617, 618/2021. Τα εν λόγω ποσά φόρου αφορούν αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης και αναδρομικά ποσά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, τα οποία εισέπραξε η σύζυγός του ..... με ΑΦΜ ..... κατά το οικονομικό έτος 2014, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς στη Φορολογική Διοίκηση. Ως εκ τούτου εκδόθηκαν οίκοθεν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, το υπ' αριθμ. ..../**17-11-2020** Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων, οικονομικού έτους 2013, βάσει της με αρ. δήλωσης ..../**17-11-2020** 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος και η υπ' ..../**17-11-2020** Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, βάσει της με αρ. δήλωσης ..../**17-11-2020** 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος.

Στη συνέχεια, κατά της εν λόγω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, επί του με αριθ. ..../**26-10-2021** αιτήματός του, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. πρωτ. ..../**24-02-2022** ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθ. ..../**03-06-2022** Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ως **απαράδεκτη λόγω εκπροθέσμως ασκηθείσας.**

Κατά της ανωτέρω αναφερόμενης απορριπτικής απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. καταχ. ..../**07-09-2022** δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου, το οποίο με τη με αριθ. ..../**2024** Απόφασή του, δέχτηκε τη δικαστική προσφυγή, ακύρωσε την προαναφερόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας **προκειμένου να εξεταστεί τόσο ως προς τα λοιπά τυπικά ζητήματα, όσο και ως προς τους λόγους ουσίας.**

Ειδικότερα, σύμφωνα με τη σκέψη 9 του δικαστηρίου:

*«15. Επειδή, κατ' ακολουθίαν, η προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, ν' ακυρωθεί η προβαλλόμενη απόφαση και ν' αναπεμφθεί η υπόθεση στην Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου να εξεταστεί, τόσο ως προς τα λοιπά τυπικά ζητήματα, που συνδέονται με στοιχεία του πραγματικού, όσο και ως προς τους λόγους ουσίας, που θέτει η υπ' αριθμ. ..../**24.2.2022** ενδικοφανής προσφυγή.»*

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτό το υποβληθέν αίτημά του και να διαγραφούν τα βεβαιωμένα σε βάρος του ποσά φόρου εισοδήματος που προέκυψαν από την εκκαθάριση των ανωτέρω πράξεων, ήτοι του ποσού των 1.409,46€ και 553,63€ (καθώς και οι σχετικές προσαυξήσεις), για τα οικονομικά έτη 2013 και 2014 αντίστοιχα, και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

1. Βεβαίωση επί πλέον φόρου και φόρου λόγω εκπροθέσμου διότι μέσα στην οριζόμενη προθεσμία παραγραφής δεν έγινε κοινοποίηση των πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.
2. Η Φορολογική Αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματα της συζύγου του προσφεύγοντος χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος.
3. Η Φορολογική Αρχή δεν τήρησε τις διαδικαστικές προϋποθέσεις όσον αφορά την αποστολή στον προσφεύγοντα σχετικού αιτήματος παροχής πληροφοριών άρθρου 14 Ν.4174/13, ή σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν.4174/13.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής (24-02-2022), 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1<sup>η</sup> έως 31<sup>η</sup> 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. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».**

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

**«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.».*

**Επειδή**, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί **μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης** -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

**Επειδή**, στο άρθρο 216 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/99) ορίζεται ότι στις διαφορές που αναφύονται κατά την είσπραξη των Δημοσίων Εσόδων και ειδικότερα στις ρυθμίσεις του ΤΜΗΜΑΤΟΣ «Διαδικασία διαφορών Διοικητικής Εκτέλεσης» υπάγονται οι διαφορές που αναφύονται κατά τη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), είσπραξη των δημόσιων εσόδων, εκτός αν τα έσοδα αυτά αναφέρονται σε απαιτήσεις ιδιωτικού δικαίου ενώ με το άρθρο 217 του ίδιου ως άνω Κώδικα ορίζεται ότι 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**, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης 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 απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου στο από 26-10-2021 αίτημα του προσφεύγοντος για τη διαγραφή των βεβαιωμένων σε βάρος του οφειλών, οι οποίες ανάγονται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και προσβάλλονται με την άσκηση της προβλεπόμενης από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, ανακοπής.

**Επειδή**, κατόπιν των ανωτέρω η Υπηρεσία μας στερείται αρμοδιότητας για την εξέταση της προσφυγής και συνεπώς 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 αριθμ. πρωτ. ....../24-02-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., ως απαράδεκτης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη 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.