



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 24/03/2025

Αριθμός απόφασης: 469

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση:** Τακαντζά 8-10

**Ταχ. Κώδικας :** 546 39 Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο :** 2313332246

**E-Mail :** ded.thess@aade.gr

**Url:** www.aade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α'58/19-04-2024) εφεξής ΚΦΔ.

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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από **24-11-2024** και με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ... .. του ... με ΑΦΜ: ..., κατοίκου .. Ν. ..., Τ.Κ. ..., κατά της υπ' αριθμ. .././../29-10-2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Λαγκαδά, επί της υπαγωγής του στις διατάξεις του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, ης οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Λαγκαδά.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-11-2024** και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... .. του .. 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:

Στις 05/07/2017, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης .... δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, στην οποία, μεταξύ άλλων συμπλήρωσε στον κωδικό 727 «Τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων» το ποσό των 42.390,55€, σύμφωνα με την ηλεκτρονική πληροφόρηση που είχε από την Τράπεζα Πειραιώς. Κατά την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης εκδόθηκε η με αριθ. ..../05-07-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, βάσει της οποίας προσδιορίστηκε συνολικό ποσό για καταβολή ύψους 26.095,78€. Ακολούθως, ο φορολογούμενος υπέβαλε, στις 25/10/2024 τη με αριθμό .../.../.... αίτησή του για υπαγωγή στις διατάξεις του άρθρου 74 ΚΦΔ, ισχυριζόμενος ότι το ποσό του δανείου είχε συμπληρώσει εκ παραδρομής στον κωδικό 727, αφορούσε εξόφληση επιχειρηματικού δανείου και όχι καταναλωτικού, όπως εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε από την Τράπεζα ..... Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά, ως απαράδεκτη, με την αιτιολογία ότι από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά δεν προέκυπτε άμεσα και χωρίς τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων, η πρόδηλη έλλειψη της φορολογικής του υποχρέωσης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά και κατ'επέκταση την τροποποίηση ή ακύρωση της με αριθ. καταχ. ..../05-07-2027 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, επικαλούμενος τους παρακάτω λόγους :

- 1.Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 74 του ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), όπως αυτές ισχύουν μετά την τροποποίησή τους από την παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 5135/2024.
2. Από τα προσκομιζόμενα αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει ότι πρόκειται για επενδυτικό δάνειο αγροτών, το οποίο χορηγήθηκε από την ... Τράπεζα βάσει της με αριθ. .../29-05-2008 σύμβασης και εκταμιεύθηκε στις 13/08/2008 και όχι ως καταναλωτικό, όπως εσφαλμένα ανέγραψε η Τράπεζα ....

**Επειδή**, με το **άρθρο 74 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής

προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Στην περίπτωση αυτή, η προθεσμία της παρ. 2 λήγει ένα (1) έτος μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης.

6. Ποσά που έχουν βεβαιωθεί ή καταβληθεί βάσει των πράξεων που ακυρώνονται, διαγράφονται ή επιστρέφονται κατά περίπτωση, κατά παρέκκλιση των διατάξεων περί παραγραφής.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του νόμου, με το ως άνω άρθρο, τίθενται οι προϋποθέσεις προκειμένου η Φορολογική Διοίκηση να προβεί σε τροποποίηση ή ακύρωση άμεσου προσδιορισμού φόρου ή πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, διότι υπήρχαν υποθέσεις πρόδηλων σφαλμάτων της Φορολογικής Διοίκησης που δεν μπορούσαν να διορθωθούν με το υφιστάμενο καθεστώς. Η προτεινόμενη διάταξη επιτρέπει στη Φορολογική Διοίκηση να διορθώνει σφάλματά της, ακόμη και αν υπάρχει προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια που είναι εκκρεμής, διορθώνοντας ταχύτερα αδικίες που μπορεί να έχουν γίνει. Δεν επέρχεται πάντως η οποιαδήποτε μεταβολή ως προς τις ουσιαστικές προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης, για την οποία απαιτείται περιοριστικά, είτε πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, είτε λογιστικά ή υπολογιστικά σφάλματα. Παράλληλα, για λόγους ενότητας στην εφαρμογή του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται ότι η διαδικασία του άρθρου 74 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024, Α' 58) θα ισχύει για

όλες τις πράξεις που έχουν εκδοθεί μετά την 1η Ιανουαρίου 2014, ημερομηνία ισχύος του αρχικού Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170). Προβλέπεται επίσης, ότι η προθεσμία για την ακύρωση πράξης που έχει προσβληθεί στα δικαστήρια και βρίσκεται σε εκκρεμοδικία λήγει ένα έτος μετά από τη λήξη της εκκρεμοδικίας, δηλαδή μετά από την έκδοση αμετάκλητης απόφασης, ενώ δεν εξετάζεται αν η πρόδηλη πλημμέλεια που αποτελεί τον λόγο ακύρωσης έχει προβληθεί στο πλαίσιο ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής. Τέλος, προβλέπεται ότι εάν έχουν γίνει βεβαιώσεις ποσών εις βάρος των φορολογουμένων και έχουν καταβληθεί ποσά βάσει της εσφαλμένης πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, αυτά δεν θεωρούνται παραγεγραμμένα εις βάρος του φορολογουμένου και επιστρέφονται.

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση από το πληροφοριακό σύστημα εσόδων του taxis, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση της με αριθ. ειδοπ. ..../05-07-2017 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, το αργότερο μέχρι τις 16/08/2017, ημέρα κατά την οποία διενεργήθηκε μερικός συμψηφισμός του βεβαιωθέντος ποσού 26.095,78€, ενώ η με αριθμό ../.../.... αίτησή του, υποβλήθηκε την 25-10-2024, ήτοι μετά την παρέλευση της προθεσμίας τριών ετών από την κοινοποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις υπαγωγής του στη διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 74 του ΚΦΔ.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της από 24-11-2024 και με αριθμό πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής του ... του .... με ΑΦΜ: ....., **ως απαράδεκτης**.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
α.α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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.