



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/03/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 718

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΑΑΔΕ)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **27-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου Αττικής, επί της οδού, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της από 01/08/2024 και με αρ. πρωτ. /**01-08-2024** αίτησής του προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής για επιστροφή αχρεωστήτως ποσού, βάσει του διατακτικού της με αριθμό /**2024** απόφασης του **Διοικητικού Εφετείου** και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **27-11-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ./**01-08-2024** αίτηση που υπέβαλε προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής ζήτησε την επιστροφή εντόκως του συνολικού ποσού που έχει καταβάλει αχρεωστήτως, έναντι των προστίμων Κ.Β.Σ. που είχαν βεβαιωθεί με τις υπ' αρ./2013 πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ (εκδοθείσες δυνάμει των υπ' αρ./2013 Αποφάσεων επιβολής προστίμου αντίστοιχα), καθώς οι τελευταίες ακυρώθηκαν με την υπ' αρ. **A...../2021 αμετάκλητη** απόφαση του **Διοικητικού Εφετείου** Επίσης, με την ίδια ως άνω αίτηση, και σε εκτέλεση της προαναφερθείσας δικαστικής απόφασης, ζήτησε και την επιστροφή εντόκως μέρους του καταβληθέντος για την άσκηση της έφεσης παραβόλου ποσού **710,85 €**.

Επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος, δεν εκδόθηκε ρητή απάντηση του Προϊστάμενου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, τεκμαιρομένης έτσι σιωπηρής απορρίψεως αυτής. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλει την ως άνω σιωπηρή απόρριψή του ζητώντας εκ νέου την έντοκη επιστροφή του ποσού **99.089,59 €** καθώς και το μέρος των καταβληθέντων παραβόλων, ισχυριζόμενος ότι τα ποσά αυτά έχουν καταβληθεί αχρεωστήτως εν όψει της ακυρώσεως των πράξεων για τις οποίες αυτά καταβλήθηκαν.

Επειδή σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης η Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά κατόπιν ελέγχου που διενήργησε, εξέδωσε: Α) την υπ' αρ./**31-12-2013** Απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και δυνάμει αυτής την υπ'αρ./2013 πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **29.820,00€** για δύο παραβάσεις που αφορούσαν τη διαχειριστική περίοδο 2006, ήτοι για την πρώτη παράβαση πρόστιμο ποσού **600,00€** και για τη δεύτερη παράβαση πρόστιμο ποσού **29.220,00€**. Η ως άνω πράξη βεβαιώθηκε ταμειακά με Α.Τ.Β./**4-2-2014**, γρ. 4. Β) την υπ' αρ./**31-12-2013** Απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και δυνάμει αυτής την υπ'αρ../2013 πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **108.350,00€** για δύο παραβάσεις που αφορούσαν τη διαχειριστική περίοδο 2007, ήτοι για την πρώτη παράβαση πρόστιμο ποσού **600,00€** και για τη δεύτερη παράβαση πρόστιμο ποσού **107.750,00€**. Η ως άνω πράξη βεβαιώθηκε ταμειακά με Α.Τ.Β./**4-2-2014**, γρ. 5. Γ) την υπ' αρ./**31-12-2013** Απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. και δυνάμει αυτής την υπ'αρ./2013 πράξη επιβολής προστίμου, με την οποία επέβαλε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού **10.000€** για μια παράβαση που αφορά τη διαχειριστική περίοδο 2008. Η ως άνω πράξη βεβαιώθηκε ταμειακά με Α.Τ.Β./**4-2-2014**, γρ. 6.

Την **30-1-2014**, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρ./**30-01-2014** ενδικοφανή προσφυγή του στην Υπηρεσία μας και προς τούτο κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 7 του 21 του ν. 3943/2011 που αντικατέστησε το πρώτο εδάφιο της παρ. 6 του αρ. 74 ΚΦΕ, του αρ. 9 ν. 2523/1997 και της ΠΟΛ. 1109/10-5-2011 του Γενικού Διευθυντή Φορολογίας, την **15-4-2014**, η ως άνω Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά με την υπ' αρ./**10-4-2014** απόφαση Προϊσταμένου της, διέγραψε τις ανωτέρω με Α.Τ.Β./**4-2-2014** γρ. 4, 5, 6 ταμειακές βεβαιώσεις, ενώ, δυνάμει των ιδίων ως άνω διατάξεων, την **14-4-2014** προέβη σε ταμειακή προβεβαίωση ποσοστού **50%** των επιβληθέντων προστίμων. Ειδικότερα, δυνάμει της υπ' αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου (ΑΕΠ 302/2013) προέβη στην με ΑΤΒ/**14-4-2014** γρ. 1

ταμειακή βεβαίωση ποσού 14.941,00€. Επίσης, δυνάμει της υπ' αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου (ΑΕΠ/2013) προέβη στην με ΑΤΒ/14-4-2014 γρ. 2 ταμειακή βεβαίωση ποσού 54.175,00€. Ομοίως, δυνάμει της υπ' αρ./2013 πράξης επιβολής προστίμου (ΑΕΠ .../2013) προέβη στην με ΑΤΒ/14-4-2014 γρ. 3 ταμειακή βεβαίωση ποσού 5.000,00€.

Την 28-4-2014 ο προσφεύγων εξόφλησε τα ανωτέρω προβεβαιωθέντα ποσά. Συγκεκριμένα, για την με ΑΤΒ/14-4-2014 γρ. 1 ταμειακή βεβαίωση ποσού 14.941,00€, προέβη σε καταβολή ποσού 15.267,84€ (14.941,00€ πρόστιμο + 357,84€ Ψηφιακό Τέλος συναλλαγής) σύμφωνα με το σημείωμα πληρωμής από το σύστημα για την με Τ.Ο. οφειλή και το από 28-4-2014 αποδεικτικό πληρωμής της Ομοίως, για την με ΑΤΒ/14-4-2014 γρ. 2 ταμειακή βεβαίωση ποσού 54.175,00€, προέβη σε καταβολή ποσού 55.475,20€ (54.175,00€ πρόστιμο + 1.300,20€ Ψηφιακό τέλος συναλλαγής) σύμφωνα με το σημείωμα πληρωμής από το σύστημα TAXISNET για την με Τ.Ο. οφειλή και το από 28-4-2014 αποδεικτικό πληρωμής της Τέλος, για την με ΑΤΒ 5.120,00€ (5.000,00€ πρόστιμο + 120,20€ Ψηφιακό τέλος συναλλαγής) σύμφωνα με το σημείωμα πληρωμής από το σύστημα TAXISNET για την με Τ.Ο. οφειλή και το από 28-4-2014 αποδεικτικό πληρωμής της

Εν συνεχεία, επί της προαναφερθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, εκδόθηκε η υπ' αρ./22-5-2014 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ. Συνεπεία αυτού, και κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, η Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά την 28-8-2014 προέβη σε ταμειακή βεβαίωση και του υπολοίπου ποσοστού 50% των επιβληθέντων προστίμων. Δηλαδή, προέβη στις εξής ταμειακές βεβαιώσεις: i) ΑΤΒ/28-8-2014 γρ. 8 ποσού 14.941,00€, ii) ΑΤΒ/28-8-2014 γρ. 9 ποσού 54.175,00€ και iii) ΑΤΒ/28-8-2014 γρ. 10 ποσού 54.175,00€.

Έναντι των τελευταίων ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων, οι οποίες από το ληξιπρόθεσμό τους και εντεύθεν λάμβαναν τις νόμιμες μηνιαίες προσαυξήσεις, η Φορολογική Διοίκηση έχει εισπράξει ορισμένα ποσά, με αποτέλεσμα σήμερα στην Εικόνα Εσόδων του συστήματος TAXIS να εμφανίζεται υπόλοιπο στην γρ. 8 της ΑΤΒ/28-8-2014, ενώ οι γρ. 9 και 10 να εμφανίζονται ανεξόφλητες στο σύνολό τους. Συγκεκριμένα, από την ως άνω εικόνα, προκύπτει ότι για την με ΑΤΒ/28-8-2014 γρ. 8 οφειλή μετά των νομίμων προσαυξήσεων εκπρόθεσμης καταβολής, εισπράχθηκε δια συμψηφισμού την 6-6-2017 ποσό 924,36€ και την 14-5-2020 ποσό 438,68€, ενώ την 1-10-2024 εισπράχθηκε με παρακράτηση ενόψει έκδοσης Βεβαίωσης οφειλής το ποσό των 22.000€.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων άσκησε την από 26-4-2014 προσφυγή του κατά της υπ' αρ./22-5-2014 απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, η οποία απορρίφθηκε ως αβάσιμη δυνάμει της υπ' αρ./2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ο προσφεύγων άσκησε έφεση κατά αυτής της απόφασης επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ./2021 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Η τελευταία ως άνω απόφαση ακύρωσε λόγω παραβίασης του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης τις με αρ. πράξεις επιβολής προστίμου ως προς τα πρόστιμα ποσών 25.220€, 107.750€ και 10.000€ αντίστοιχα, ενώ διέταξε και την επιστροφή μέρους του καταβληθέντος για την άσκηση της έφεσης παραβόλου ποσού 710,85€.

Βάσει του διατακτικού της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου υπέβαλε ο προσφεύγων την με αρ. πρωτ./01-08-2024 αίτηση έντοκης επιστροφής προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.1 του άρθρου 72** «Ενδικοφανής προσφυγή» του **ν.5104/2024(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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97).**».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 8 του άρθρου 72** «Ενδικοφανής προσφυγή» του **ν.5104/2024 (ΚΦΔ)**, ορίζεται ότι: «**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 το **άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)**: «**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 ΚΦΔ) 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, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του **άρθρου 72 παρ. 1 του ν.5104/2024 (ΚΦΔ)** συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του εν λόγω άρθρου 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 του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή στην έννοια «οποιασδήποτε πράξης» έχει εκδοθεί σε βάρος υπόχρεου, εντάσσονται οι πράξεις προσδιορισμού κύριου ή πρόσθετου φόρου, προστίμου, προσαυξήσεων, ή και τελών ή πράξη επιβολής οποιασδήποτε κυρώσεως για παράβαση της φορολογικής εν γένει νομοθεσίας που έχει εκδοθεί σε βάρος του ακόμα και η απόρριψη εν όλω ή εν μέρει συγκεκριμένου αιτήματός του από τη Φορολογική Αρχή που αναφέρεται σε φορολογική διαφορά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.5104/2024 (ΚΦΔ), ορίζεται ότι: «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. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, 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 ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου 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 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό, ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (σχετ./2018 Απόφαση Διοικ. Εφετείου Θεσσαλονίκης,/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 ΚΔιοικΔικ 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της από 01/08/2024 και με αρ. πρωτ./01-08-

2024 αίτησής του προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής για επιστροφή αχρεωστήτως ποσού, βάσει του διατακτικού της με αριθμό Α...../2024 απόφασης του **Διοικητικού Εφετείου**

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) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης.

Όταν υπάρχει δικαστική απόφαση που διατάσσει την επιστροφή φόρου, η εκτέλεση της απόφασης γίνεται βάσει αυτής, χωρίς να απαιτείται η διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη της από 01/08/2024 και με αρ. πρωτ./01-08-2024 αίτησης του προσφεύγοντος προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, καθώς η ως άνω πράξη **δεν αποτελεί εκτελεστή πράξη** που προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαραδέκτως ασκηθείσα.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/11/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ** ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.