



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 24/03/2025

Αριθμός απόφασης: 472

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

**Ταχ. Δ/νση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aaade.gr

#### ΑΠΟΦΑΣΗ

#### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του ν.5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024) εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

**4.** Την από 22/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ..... **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ..... επί της οδού ....., κατά της με αριθμό της με αριθμό πρωτ. .... /**30-10-2024** απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί του με

αριθμό ..... ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22/11/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Ο προσφεύγων είχε υποβάλει στη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων την με αρ. πρωτ...../27-09-2011 αίτηση για την επιστροφή του ποσού των 1.701,06 €, που προέκυψε από το με αρ. ειδ. ....../13-05-2009 και αριθμό δήλωσης ...../2009 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εκ παραδρομής αναφέρει στην αίτησή του οικονομικό έτος 2010). Επί της ανωτέρω αίτησης, η Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων απάντησε με το με αρ.πρωτ. ....../7-11-2011 έγγραφο προς τον προσφεύγοντα, στο οποίο αναφερόταν τα κάτωθι: *«Σε απάντηση του με αρ. Πρωτ. ....../..... εγγράφου σας, με το οποίο αιτείσθε την επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 σας γνωρίζουμε ότι πρέπει να προηγηθεί διενέργεια ελέγχου της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης σας. Παρακαλούμε να προσκομίσετε αντίγραφο της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης, καθώς και όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά, όπως αναλυτικά σας επεξηγήθηκε και σε τηλεφωνική επικοινωνία».*

Μεταγενέστερα, από το αρχείο του αρμόδιου τμήματος προκύπτει ότι, ο προσφεύγων επανήλθε με την με αρ.πρωτ. ....../02-07-2014 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, με την οποία ζήτησε να του επιστραφεί ο φόρος εισοδήματος ποσού 1.701,06 € του οικονομικού έτους 2009, υποβάλλοντας συνημμένα το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 και τη δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009. Κατόπιν τούτου, η φορολογική αρχή απάντησε στον προσφεύγοντα με το με αρ.πρωτ. ....../8-8-2014 έγγραφο του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, στο οποίο επαναλαμβάνεται ότι πρέπει να προηγηθεί διενέργεια ελέγχου της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσης και ότι έχει ήδη ζητηθεί από την υπηρεσία με το με αρ.πρωτ. ....../7-11-2011 έγγραφό της να προσκομίσει ο προσφεύγων αντίγραφο αυτής, καθώς και όλα τα πρωτότυπα δικαιολογητικά και βεβαιώσεις.

Στις 19/10/2024 υποβλήθηκε εκ νέου από τον προσφεύγοντα, μέσω της πλατφόρμας των Αιτημάτων της ΑΑΔΕ, το με αριθμό ..... αίτημά του προς το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων - ομάδα Εισοδήματος και στο πεδίο *«Χορήγηση στοιχείων εισοδημάτων κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας»*. Στο αίτημα αυτό, ο προσφεύγων αναφέρει ότι αποστέλλει

αίτημα για καθυστέρηση επιστροφής φόρου οικονομικού έτους 2009 και επισυνάπτει έγγραφό του (όνομα αρχείου «.....\_προς το τμήμα εισοδήματος της δου Ιωαννίνων που συμπεριλαμβάνει το με αρ.ειδ. .... εκκαθαριστικό οικ.έτους 2009). Επί του ανωτέρω αιτήματος εκδόθηκε η προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, στην οποία αναφέρεται ότι όσον αφορά στην επιστροφή φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, η Δ.Ο.Υ. είχε απαντήσει στον προσφεύγοντα με τα αρ.πρωτ. ..../27-9-2011 και αρ.πρωτ. ..../8-8- 2014 έγγραφα, με τα οποία τον ενημέρωσε ότι έπρεπε να προηγηθεί διενέργεια ελέγχου της ηλεκτρονικά υποβληθείσας δήλωσής του, προσκομίζοντας στη φορολογική αρχή τα πρωτότυπα δικαιολογητικά και βεβαιώσεις. Ωστόσο, όπως αναφέρεται, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ως όφειλε τα ζητούμενα δικαιολογητικά και συνεπώς μετά την παρέλευση της πενταετίας, η αξίωση επιστροφής παραγράφηκε.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ. ..../30-10-2024 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων επί του με αριθμό ..... ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, διότι η καθυστερημένη επιστροφή φόρου οφείλεται σε υπαιτιότητα της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, η οποία δεν έλαβε υπόψη τα κατατεθειμένα δικαιολογητικά.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 72 παράγραφος 1 του Ν.5104/2024 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 προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 το αρ. 84§4 του Ν.5104/2024 :

*«4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».*

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 §1 της ΠΟΛ. 1064/2017 «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013» :

«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 εμπíπτουν 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 σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. ».

**Επειδή**, περαιτέρω, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου που ασκεί δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή ή κατάργηση δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των διοικούμενων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη), και γενικότερα η ρύθμιση την οποία θεσπίζει, είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση. (Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου , Σπηλιωτόπουλος, Τόμος 1, έκδοση Νοεμβρίου 2011, σελ.116).

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, το με αρ.πρωτ. ....../30-10-2024 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, το οποίο εκδόθηκε κατόπιν του με αριθμό ..... ηλεκτρονικού αιτήματος επιστροφής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, στερείται εκτελεστότητας, διότι είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, το οποίο επιβεβαιώνει προηγούμενες απαντήσεις της φορολογικής αρχής (αρ. πρωτ. ....../27-09-2011 και ...../08-08-2014) και δεν προσβάλλεται παραδεκτως, καθώς στερείται έννομων συνεπειών, οι οποίες έχουν ήδη επέλθει με την επίδοση του αρχικού με αρ. ειδ. ....../13-06-2009 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2009.

**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 επομένως η με αρ.πρωτ. ....../30-10-2024 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων προσβάλλεται απαραδέκτως.

## Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **22/11/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., **ΑΦΜ** ..... ως **απαράδεκτης**.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.