



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04.04.2025

Αριθμός απόφασης: 939

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 (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 1069/4-3-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης 18.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κάτοικος, οδός, Τ.Κ. κατά της από 15.11.2024 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής επί του με αρ. πρωτ.

..... αιτήματος του προσφεύγοντα περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από 15.11.2024 αρνητική απάντηση του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής επί του με αρ. πρωτ. αιτήματος του προσφεύγοντα περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **18.12.2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., η οποία υποβλήθηκε **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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων με την από 05.01.2024 και με αριθ. πρωτ. αίτηση ζήτησε την επιστροφή ποσού 29.585,99€. Ειδικότερα, στην εν λόγω αίτηση αναφέρεται ότι:

«Αίτηση επιστροφής φόρου αχρεωστήτως καταβληθέντος. Στις 28/05/2019 κατέβαλα το ποσό των 29.585,99€ στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών προς εξόφληση οφειλής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, για Φ.Π.Α. έτους 2003, βάσει της υπ' αρ...../18.02.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, οφειλή για την οποία ήμουν καταχωρημένος στο σύστημα taxis ως συνυπόχρεο πρόσωπο. Η πληρωμή αυτή έγινε από εμένα, προκειμένου να μου χορηγηθεί φορολογική ενημερότητα, για να μπορέσω να εισπράξω συνταξιοδοτική παροχή από ασφαλιστικό ταμείο. Επισυνάπτω στην παρούσα το παραστατικό καταβολής του ποσού των 29.585,99€. Επειδή δυνάμει της συνημμένης υπ' αρ./2023 απόφασης του ΔΠρΑθ ακυρώθηκε η υπ' αρ./18.02.2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, που αποτελούσε το νόμιμο τίτλο βεβαίωσης του ποσού των 29.700€ κατά της εταιρείας Επειδή δυνάμει της συνημμένης υπ' αρ./2023 απόφασης του ΔΠρΑθ ακυρώθηκε και η υπ' αρ. πρωτ./2018 ατομική ειδοποίηση χρεών εις βάρος μου, προκύπτει ότι αχρεωστήτως κατέβαλα στις 28/05/2019 το συνολικό ποσό των 29.585,99€ στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, το οποίο δέον να μου επιστραφεί. Αιτούμαι την επιστροφή του ποσού των 29.585,99€, νομιμοτόκως από την ημερομηνία καταβολής του στις 28/05/2019 και μέχρι την εξόφληση. Επισυνάπτονται : 1) Παραστατικό πληρωμής 28/05/2019 και απόφαση ρύθμισης 2) Απόφαση/2023 3) Απόφαση ΔΠρΑθ/2023 4) Απόφαση ΤρΠλημΑθ/2021 Λογαριασμός»

Συνεπεία της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η από 15.11.2024 ρητή αρνητική απάντηση του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής. Ειδικότερα, στην εν λόγω απάντηση του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. αναφέρεται ότι:

...

Σε εκτέλεση της δικαστικής απόφασης/2023 του ΔΠΑ, ακυρώνεται η ταμειακή βεβαίωση οφειλής ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01.01.2003 – 31.12.2003 συνολικού ποσού 29.700€.

Λόγω εξόφλησης της οφειλής, προέκυψε επιστροφή ποσού 29.700 για την εταιρεία με ΑΦΜ το οποίο και συμψηφίστηκε με οφειλές της εταιρείας.

Το διατακτικό της ανωτέρω απόφασης, δεν ορίζει την επιστροφή του ποσού σε συγκεκριμένο δικαιούχο. Συνεπώς, θα πρέπει να επικοινωνήσετε με την εταιρία, προκειμένου να ικανοποιηθεί το αίτημά σας. ...»

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- την ακύρωση της από 18.11.2024 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής στο από 05.01.2024 και με αρ. πρωτ. αίτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού,
- να γίνει δεκτό το από 05.01.2024 και με αρ. πρωτ. αίτημα επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού και να του επιστραφεί το ποσό των 29.585,99€, νομιμοτόκως από την ημερομηνία καταβολής του στις 28.05.2019 και μέχρι την εξόφληση προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 42 του ΚΦΔ. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ισχύοντος ΚΦΔ, εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου υποβάλει σχετικό αίτημα και η Φορολογική Διοίκηση αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47. Συνεπώς το καταβληθέν ποσό από τον ίδιο για οφειλές της εταιρείας έπρεπε να επιστραφεί στον ίδιο και να μην συμψηφιστεί με οφειλές της ως άνω εταιρείας.

2) Έλλειψη αλληλέγγυας ευθύνης για τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας Για τη χρήση 2003, που συμμετείχε στο Δ.Σ. της ως άνω εταιρείας, εφαρμοστέες τυγχάνουν οι διατάξεις των άρθρων 55 και 36 του Κώδικα Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με το άρθρο 115 Ν.2238/94, όπως ίσχυαν κατά το έτος 2003. Σύμφωνα με την ερμηνεία που δόθηκε με την ΠΟΛ 1103/2004, δεν υπέχει καμία απολύτως ευθύνη για τον Φ.Π.Α. διαχειριστικής χρήσης 2003 που καταλογίστηκε στην εταιρεία με Α.Τ.Β. /27.02.2015 δυνάμει της με αριθμό /18.02.2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 50 του ν.4174/2013, για την αλληλέγγυα ευθύνη απαιτείται να συντρέχει και υπαιτιότητα για την μη καταβολή των οφειλών που δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο, υπαιτιότητα, η οποία σε καμία περίπτωση δεν συντρέχει στο πρόσωπό του σύμφωνα και με την αθωωτική απόφαση του ποινικού Δικαστηρίου ΤρΠλημΑθ /2021.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων από τη Φορολογική Διοίκηση»:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι έλαβε γνώση της αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής στις 18.11.2024 προσκομίζοντας εκτύπωση αυτής (αρχείο: ΑΑΔΕ – Τα αιτήματά μου) η οποία φέρει ημερομηνία 18.11.2024. Επιπλέον από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής και ως εκ τούτου με την παρούσα κρίνεται ότι ο προσφεύγων έλαβε γνώση αυτής στις 18.11.2024 και ότι η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» 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, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

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. ΣτΕ2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει, ότι **απαραδέκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 18.11.2024 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής στην από 05.01.2024 και με αρ. πρωτ. αίτηση του προσφεύγοντα περί επιστροφής φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, καθώς η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ και συνεπώς στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 18.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., ως **απαραδέκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Α/Α
ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.