



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1748

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@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 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.
 - 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή)*», καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».
 - δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ*» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).
2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της από απάντησης της Προϊστάμενης του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την έκθεση απόψεων της Προϊστάμενης του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα με τον σύζυγό της υπέβαλαν την με αριθ. αρχική κοινή ηλεκτρονική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, με την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 568,53 ευρώ.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. 1^η τροποποιητική κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, με την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε ομοίως τελικό χρεωστικό ποσό 568,53 ευρώ.

Κατόπιν η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. 2^η τροποποιητική κοινή δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, με την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, σύμφωνα με την οποία προσδιορίστηκε νέο χρεωστικό ποσό 444,40 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 568,53 ευρώ).

Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε ψηφιακά τα κάτωθι αιτήματα μέσω της εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα αιτήματά μου», με τα οποία ζητούσε την επιστροφή του ποσού των 124,13 ευρώ που προέκυψε κατά τη διαδικασία εκκαθάρισης της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, σημειώνει δε ότι έλαβε ποσό επιστροφής 36,02 ευρώ αντί του ορθού ποσού των 124,13 ευρώ, δηλαδή υπάρχει μια διαφορά ύψους 88,11 ευρώ:

1. Το από αίτημα με κωδικό (το οποίο σχετίστηκε με το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής απάντησε τα εξής: «.. Για το οικονομικό έτος 2020 (φορολογικό 2019) στην αρχική ΔΦΕ εκδόθηκε χρεωστικό εκκαθαριστικό ποσού 568,53 € στις 23.09.2020. Στις 25.09.2020 έγινε διαγραφή 99,00 € από οίκοθεν ΑΦΕΚ λόγω έκπτωσης από COVID. Την 1/10/2020 πληρώσατε ποσό 458,16 €, λόγω έκπτωσης 11,37 € για εφάπαξ εξόφληση. Στις 19/12/2023 εκκαθαρίστηκε η 2^η τροποποιητική δήλωση όπου το νέο χρεωστικό ήταν 444,40 €. Δηλαδή η διαφορά ήταν 124,13 €. Στις 10.03.2024 έγινε εντολή μεταφοράς 36,02 € από το TAXIS στον τραπεζικό σας λογαριασμό, επειδή η έκπτωση των 99,00 € δεν επιστρέφεται αλλά μόνο συμψηφίζεται. Στο εκκαθαριστικό αναφέρεται το ποσό της τροποποιητικής δήλωσης ΔΦΕ, ανάλογα με τις αλλαγές στα εισοδήματα και όχι με τις διαγραφές. Η τράπεζα πιστώνει έως και τρεις εργάσιμες ημέρες, μετά την εντολή μεταφοράς. ...».
2. Το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής απάντησε τα εξής: «Το ποσό της επιστροφής σας για την τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος ...έχει πιστωθεί στον τραπεζικό λογαριασμό σας 10/03/2024.».
3. Το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής απάντησε τα εξής: «Το ποσό της επιστροφής ...κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό που έχετε καταχωρήσει στο TAXIS στις 10/03/2024.».

4. Το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής απάντησε τα εξής: «..Το αίτημά σας έχει ικανοποιηθεί. Σχετικά έχετε ενημερωθεί και δια ζώσης την 29.10.2024.».
5. Το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΦΟΔΕ Αττικής απάντησε τα εξής: «Με την τελευταία εκκαθάριση φορ. έτους 2019 προέκυψε ορθά ποσό επιστροφής 124,13 ευρώ (διαφορά 568,53 - 444,40). Για τη διαδικασία που ακολουθείται αφού προκύψει η επιστροφή θα πρέπει να απευθυνθείτε στην υπηρεσία ΚΕΒΕΙΣ καθώς η υπηρεσία μας είναι αρμόδια για την εκκαθάριση της δήλωσης μόνο.».
6. Το από αίτημα με κωδικό, στο οποίο το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής απάντησε τα εξής: «..Το αίτημά σας έχει ήδη απαντηθεί στο με α/α, αίτημα.».

Η προσφεύγουσα, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της ανωτέρω απάντησης που έλαβε στο με κωδικό υποβληθέν αίτημά της, ζητώντας να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, και να της επιστραφεί το ποσό των 88,11 ευρώ που προκύπτει από την παρακράτηση που έκανε ο φορέας επί των αναδρομικών επικουρικής σύνταξης, ήτοι 124,13 ευρώ μείον την επιστροφή 36,02 ευρώ που κατατέθηκε στον λογαριασμό της την 10η.03.2024. Όπως αναφέρει, με την υποβληθείσα από μέρους της τροποποιητική δήλωση συμπεριέλαβε αναδρομικά εισοδήματα από επικουρική σύνταξη για την οποία είχε κάνει αίτηση το 2016 και δεν έχει καμία ευθύνη επειδή ο φορέας έβγαλε απόφαση το έτος 2022. Η ίδια έχει υποβάλει αλληπάλληλες αιτήσεις αλλά η φορολογική αρχή δεν έχει αντιληφθεί την ουσία του προβλήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.):

«Αντικείμενο

Αντικείμενο του παρόντος είναι η συστηματοποίηση των φορολογικών διαδικασιών σε ενιαίο Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας που καλύπτει τους παρακάτω φόρους και δημόσια έσοδα:

α) Φόρο Εισοδήματος.

β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα Α` του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή την είσπραξη των οποίων, κατά την 1η Ιανουαρίου 2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α) και β).

στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης 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 εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του

προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού...».

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

«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 σ' 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 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 αναφέρονται 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 αναφερόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της απάντησης που έλαβε από το ΚΕΒΕΙΣ Αττικής στο από αίτημά της με κωδικό, το οποίο υποβλήθηκε ηλεκτρονικά μέσω της ψηφιακής πλατφόρμας «myaade τα αιτήματά μου» της ΑΑΔΕ, στην οποία αναφέρεται ότι το αίτημά της έχει ήδη απαντηθεί μέσω της απάντησης που είχε δοθεί στο με α/α, όμοιου περιεχομένου αιτήματός της. Συγκεκριμένα η φορολογική αρχή έχει ήδη ενημερώσει την προσφεύγουσα ότι για το οικονομικό έτος 2020 (φορολογικό 2019) στην αρχική ΔΦΕ εκδόθηκε χρεωστικό εκκαθαριστικό ποσού 568,53 € στις 23.09.2020. Το εν λόγω ποσό περιορίσθηκε στις 25.09.2020 κατά 99,00 ευρώ μέσω διαγραφής 99,00 € με έκδοση οίκοθεν ΑΦΕΚ λόγω έκπτωσης από COVID. Την 1/10/2020 τελικώς η προσφεύγουσα κατέβαλε ποσό 458,16 €, λόγω έκπτωσης 11,37 € για εφάπαξ εξόφληση. Στις 19/12/2023 εκκαθαρίσθηκε η 2^η τροποποιητική δήλωση και προσδιορίσθηκε νέο χρεωστικό ποσό 444,40 € αντί του αρχικού χρεωστικού 568,53 ευρώ, και συνεπώς της επιστράφηκε στον τραπεζικό της λογαριασμό η διαφορά σε σχέση με το ποσό που η ίδια αρχικώς είχε καταβάλλει.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη απάντηση του ΚΕΒΕΙΣ Αττικής στο με κωδ. αριθμό ηλεκτρονικό αίτημα της προσφεύγουσας αφενός είναι πληροφοριακού

χαρακτήρα, αφετέρου και σε κάθε περίπτωση δεν αφορά σε πράξη προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και ως εκ τούτου δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή και η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή απορρίπτεται ως **απαραδέκτως** υποβληθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη**, της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, κατοίκου, ως **απαραδέκτης**.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.