



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1200

**Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 28/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατά του υπ' αριθ. πρωτ./29.01.2025 απαντητικού εγγράφου του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ. πρωτ./20250117/45021 αιτήματός του για συμψηφισμό παρακρατηθέντος ποσού από έκδοση ψηφιακής βεβαίωσης οφειλής με ληξιπρόθεσμες οφειλές του και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. πρωτ./29.01.2025 απαντητικό έγγραφο του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί του υπ' αριθ. πρωτ./20250117/45021 αιτήματος του προσφεύγοντος, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. /29.01.2025 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, απορρίφθηκε το υπ' αρ. πρωτ. /20250117/45021 αίτημα του προσφεύγοντος με το οποίο ζητούσε τον συμψηφισμό παρακρατηθέντος ποσού προερχόμενο από ψηφιακή βεβαίωση οφειλής ύψους 12.000,00€ με ατομικές οφειλές που βαρύνουν τον ίδιο και είναι βεβαιωμένες στον προσωπικό του ΑΦΜ, πλην αυτών που προέρχονται από την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018 για τις οποίες υπόχρεη καταβολής είναι η σύζυγός του (ΑΦΜ), και της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» - ΑΦΜ για τις οποίες ευθύνεται αλληλέγγυα, με το αιτιολογικό ότι ο προσφεύγων συναίνεσε για την έκδοση της βεβαίωσης οφειλής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην υπ' αριθ. Α.1162/2023 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1275/2013 απόφαση του ΓΓΔΕ και την εγκύκλιο Ε.2040/2024 της ΑΑΔΕ, η δε πίστωση ή ο συμψηφισμός διενεργείται κεντρικά μέσω πληροφοριακών συστημάτων της ΑΑΔΕ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του υπ' αριθ. πρωτ. /29.01.2025 απαντητικού εγγράφου του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ισχυριζόμενος ότι ο συμψηφισμός που διενεργείται αυτόματα από το σύστημα της ΑΑΔΕ δε δύναται να έχει προγραμματιστεί, να λαμβάνει υπόψη και να καλύπτει το σύνολο των ιδιαιτεροτήτων και παραμέτρων της κάθε υπόθεσης, όπως της κρινόμενης, για τις οποίες πρέπει να υπάρχει η δυνατότητα επέμβασης για την αποκατάσταση οιασδήποτε στρεβλώσεων και αστοχιών του συστήματος, επισημαίνοντας ότι δεν στρέφεται κατά της παρακράτησης του φόρου, αλλά του τρόπου συμψηφισμού και πίστωσης του ποσού σε οφειλές για τις οποίες δεν είναι υπόχρεος καταβολής ο ίδιος.

Επειδή, με το άρθρο 72 του 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... 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, με την παρ. 1 του άρθρου 65 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.4978/2022) ορίζεται ότι: «Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου. Με την ανακοπή επιτρέπεται η προβολή αντιρρήσεων ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου, καθώς και η αμφισβήτηση της ουσιαστικής βασιμότητας της απαίτησης του Δημοσίου, εφόσον ο προσδιορισμός της δεν έχει ανατεθεί σε δικαστήρια ή σε διοικητικές επιτροπές που αποφαινόνται με δύναμη δεδικασμένου».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 217 του ν.2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι: «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχέτηρας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων συνάγεται 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, ως εκ τούτου στο πεδίο της ενδικοφανούς προσφυγής εμπίπτουν οι πράξεις που με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρα 63 Κ.Δ.Δ.). Η δυνατότητα, εξάλλου, άσκησης προσφυγής αφορά πράξεις εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής κατά τα άρθρα 217 επ. του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 350/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004, 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων ζητά τον συμψηφισμό παρακρατηθέντος ποσού προερχόμενο από ψηφιακή βεβαίωση οφειλής ύψους 12.000,00€ με ατομικές οφειλές που βαρύνουν τον ίδιο και είναι βεβαιωμένες στον προσωπικό του ΑΦΜ, πλην αυτών που προέρχονται από την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος των φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018 για τις οποίες υπόχρεη καταβολής είναι η σύζυγός του (ΑΦΜ), και της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» - ΑΦΜ για τις οποίες ευθύνεται αλληλέγγυα.

Επειδή, με τα δεδομένα αυτά και σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά, η υπ' αριθ. πρωτ. /29.01.2025 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και της διοικητικής διαδικασίας της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Συνεπώς, απαραδέκτως ασκήθηκε η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά του υπ' αριθ. πρωτ. /..... απαντητικού εγγράφου του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επί του υπ' αριθ. πρωτ. /20250117/45021 αιτήματος του προσφεύγοντος, καθώς η υπό κρίση διαφορά δεν υπάγεται στο άρθρο 72 ΚΦΔ και άρα σε ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της από 28/02/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.