



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-06-2025

Αριθμός απόφασης: 1196

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 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 από 02/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... » με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 απάντησης της προϊσταμένης Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης επί του με αριθμό/11-02-2025 αιτήματος της προσφεύγουσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της προϊσταμένης της Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... » με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε 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 τη με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 απάντηση της προϊσταμένης της Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε το με αριθμό/11-02-2025 αίτημα της προσφεύγουσας αναφορικά με την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμό/11-02-2025 αίτημά της, με το οποίο ζητούσε την επιστροφή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και προστίμων, όπως αναφέρονται στα αιτήματά της με κωδικό/24-12-2024,/23-08-2024 και/23-12-2023. Με το από 11-02-2025 αίτημά της επικαλείται το άρθρο 74 του Ν 5104/2024 και ειδικότερα τη διόρθωση πρόδηλου λάθους εκ μέρους της φορολογικής αρχής.

Με την με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 απάντηση της προϊσταμένης Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης, απορρίφθηκε η ως άνω αίτηση με το αιτιολογικό ότι το εν λόγω αίτημα δε βασίζεται σε αμετάκλητη δικαστική απόφαση, η οποία να προβλέπει την έντοκη επιστροφή, την ημερομηνία έναρξης και λήξης υπολογισμού των τόκων, καθώς και το επιτόκιο, με το οποίο θα υπολογιστούν οι τόκοι.

Για την προσφεύγουσα είχε εκδοθεί από τη ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης η με αριθμό/20-12-2019 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ και η με αριθμό/2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ.3 & 5 του Ν 4337/2015. Κατόπιν αιτήματος στην Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Διαφορών και κατόπιν έκδοσης των με αριθμό πρωτ...../13-12-2021 και/07-02-2023 πρακτικών εξώδικης επίλυσης φορολογικών διαφορών του άρθρου 16 του Ν 4714/2020, η συνολική οφειλή ύψους 25.430,00€ μειώθηκε στο ποσό των 2.500,00€, η οποία, εξαιτίας της εφάπαξ καταβολής, περιορίστηκε στο ποσό των 640,00€.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή (σελίδα 6), η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με αίτημά της προς τη ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, αιτήθηκε:

- α)να πιστωθούν οι καταβολές που είχε πραγματοποιήσει, στα χρέη που απέμειναν μετά την έκδοση των πρακτικών της επιτροπής ανατρέχοντας στο χρόνο της καταβολής και
- β)να της αποδωθούν τόκοι του άρθρου 53 του Ν 4172/2013, λόγω αχρεώστητης καταβολής οφειλών ύψους 14.979,33€, είτε από την καταβολή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, είτε από την άσκηση των προσφυγών της (.../05-03-2021 και/21-01-2020) και έως την ημερομηνία επιστροφής των ως άνω ποσών φόρων στις 20-02-2023.

Περαιτέρω, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης ισχυριζόμενη:

- 1)ότι πρέπει να ακυρωθεί ο συμψηφισμός που είχε διενεργηθεί επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, καθώς αυτός θα έπρεπε να ανατρέξει αναδρομικά από τότε που συνυπήρξαν οι δυο απαιτήσεις και
- 2)πρέπει να της καταβληθούν τόκοι του άρθρου 53 του Ν 4174/2013 επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων συνολικού ύψους 14.979,33€

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 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....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 της ΠΟΛ 1064/2017 ορίζεται ότι: «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..».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΚΕΦ. 1 παρ. 1 της ΠΟΛ 1069/2014 ορίζεται ότι: «1. Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4987/2022), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 8 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «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, 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 72 επ. Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις από τις οποίες απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (πχ 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 ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι στο πεδίο εφαρμογής της κατ' άρθρο 72 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι εκτελεστές πράξεις ή παραλείψεις των φορολογικών αρχών από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας. Αντιθέτως, δεν υπόκεινται σε ενδικοφανή προσφυγή οι πράξεις που στερούνται εκτελεστότητας. Η τυχόν ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή κατά μη εκτελεστής πράξης,

είναι κατά συνέπεια, απορριπτέα ως απαράδεκτη (ΣτΕ198/2010, 3236/2008, 1683/2008), ενώ και η εκδοθείσα επ'αυτής απόφαση δεν είναι εκτελεστή (ΣτΕ993/2011, 4327/2000)

Επειδή, η έννοια του συμψηφισμού χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διέπεται από τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε. και πιο συγκεκριμένα από το άρθρο 83 αυτού, σύμφωνα με το οποίο: «1. Βέβαιη και εκκαθαρισμένη χρηματική απαίτηση του οφειλέτη κατά του Δημοσίου, η οποία αποδεικνύεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση ή δημόσιο έγγραφο, συμψηφίζεται με βεβαιωμένα χρέη αυτού προς το Δημόσιο.

2. Ο συμψηφισμός προτείνεται με δήλωση του οφειλέτη που υποβάλλεται στη Δ.Ο.Υ., η οποία είναι αρμόδια για την είσπραξη του χρέους. Ο συμψηφισμός μπορεί να ενεργείται και αυτεπάγγελα, με πράξη του προϊσταμένου της ίδιας υπηρεσίας, εφόσον από τα υπάρχοντα στοιχεία αποδεικνύεται η απαίτηση του οφειλέτη. Απαίτηση του Δημοσίου παραγεγραμμένη αντιτάσσεται σε συμψηφισμό για μια τριετία από τη συμπλήρωση της παραγραφής.[...]

4. Με το συμψηφισμό οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται, με την επιφύλαξη των άρθρων 89 και 94 του ν. 2362/1995(Φ Ε Κ 247 Α`»).

Κατά συνέπεια, η έννοια του συμψηφισμού των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου εντάσσεται στο στάδιο είσπραξης των φόρων και όχι στο στάδιο προσδιορισμού αυτών.

Επειδή, απαραδέκτως υποβάλλεται ενδικοφανής προσφυγή κατά της υπ' αρ./19-02-2025 απάντησης του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης επί του με αριθμό/...../..... αιτήματος της προσφεύγουσας ως προς το σκέλος της τροποποίησης του χρόνου συμψηφισμού, καθόσον η αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (ΔΕΔ Θεσ/κης 857/2021, ΔΕΔ Αθηνών 180/2020).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, με το υπ' αριθ./...../..... αίτημά της, επί του οποίου εκδόθηκε η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, η προσφεύγουσα δεν έθεσε το ζήτημα της μη νόμιμης διενέργειας του συμψηφισμού, με αποτέλεσμα η εκδοθείσα επ' αυτού αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Υποδιεύθυνσης Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης να μην περιέχει αιτιολογημένη κρίση επ' αυτού.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, η προσφεύγουσα δε δύναται το πρώτον με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, να προβάλλει πλημμέλειες του διενεργηθέντος συμψηφισμού, καθώς αυτές δεν αποτελούν πλημμέλειες της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως εκ τούτου, ο πρώτος λόγος της ενδικοφανούς προσφυγής προβάλλεται απαραδέκτως.

Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 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....».

Επειδή, στο Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται :

«Άρθρο 25 Ειδική διοικητική προσφυγή - Ενδικοφανής προσφυγή. 1. Όπου προβλέπεται από ειδικές διατάξεις, ο ενδιαφερόμενος, για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των έννομων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη, μπορεί, με προσφυγή του, η οποία ασκείται ενώπιον του προβλεπόμενου από τις διατάξεις αυτές διοικητικού οργάνου και μέσα στην οριζόμενη από τις ίδιες προθεσμία, να ζητήσει, κατά περίπτωση, την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης. [...]

Άρθρο 30 Επεξήγηση όρων. Όπου στον Κώδικα αναφέρεται ο όρος "διοικητική πράξη", νοείται η εκτελεστή διοικητική πράξη.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, προσβαλλόμενες με ενδικοφανή προσφυγή είναι οι **ατομικές εκτελεστές διοικητικές πράξεις**, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από τη Φορολογική Διοίκηση, μετά την 01-01-2014 και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ.. Δεν αποτελούν εκτελεστές διοικητικές πράξεις οι **επιβεβαιωτικές**, με τις οποίες εκδηλώνεται εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο προγενέστερης εκτελεστής πράξης αυτής, χωρίς να ενεργηθεί νέα ουσιαστική έρευνα της υπόθεσης, στηριζόμενη σε εκτίμηση νέων πραγματικών στοιχείων (πρβλ σκέψη 3 της όμοιας περίπτωσης ΔΠρΑΘ15394/2018 και ΣτΕ753/2014, 2098/2012, 3259/2011, 2640/2010, 1667/2008, 434, 826/2007, 912, 2501/2005, 1410/2004, 2683, 2521/2003, 1024, 2750, 2751/2002, 3693/2001, 2253/2000, 3372/1999, 5739/1996, 289/1990 και Τάχος Α. Ελληνικό Διοικητικό Δίκαιο, εκδόσεις Σάκκουλα 1996, σελ 403, Γνωμ ΝΣΚ 157/2004, ΔΠρωτΘεσ 597/2016, ΔιοικΕφΑΘ 1243/2009, ΣτΕ 198/2010, ΣτΕ 3236/2008, ΣτΕ 1113/1996, ΣτΕ 2483/1993 ΔΔικ 1994/1384, ΣτΕ 3562/1990, ΣτΕ 2203/1987).

Επειδή, σύμφωνα και με την νομολογία: «οι αποφάσεις των διοικητικών αρχών με τις οποίες κρίνεται αίτημα του διοικούμενου **καθίστανται οριστικές, αν δεν ασκηθούν κατ' αυτών τα προβλεπόμενα ενδικοφανή και ένδικα μέσα ή αν τα ασκηθέντα απερρίφθησαν.**» (βλ. ΣτΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.).

Επομένως, η πράξη με την οποία τα διοικητικά όργανα απορρίπτουν αίτηση επανεξέτασης οριστικώς κριθείσας υπόθεσης, «**συνιστά επιβεβαίωση της αρχικής οριστικής πράξεως και, ως εκ τούτου, στερείται εκτελεστού χαρακτήρος, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα** (βλ. ΣτΕ 2029/2009, 3977/2005, 2742/2004, 2726/2003, 3911/2001 κ.ά.). Ειδικότερα, στερείται εκτελεστότητας πράξη της Διοίκησης, με την οποία αυτή **εμμένει σε προηγούμενη άρνηση** της, να ικανοποιήσει συγκεκριμένο αίτημα του διοικούμενου, χωρίς να προβεί σε ουσιαστική έρευνα νέων και ουσιωδών πραγματικών περιστατικών, η δε **βεβαιωτική πράξη** μπορεί να είναι ρητή ή σιωπηρή μετά από, επίσης ρητή ή σιωπηρή αρνητική πράξη (πρβλ ΣτΕ 3541/2013, 1502/2010, 3021/2006, 7μελούς κα) μη υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή ή ένδικα μέσα (ΣτΕ 2029/2009, 3977/2005).»

Επειδή, στο άρθρο 74 του Ν 5104/2024 ορίζεται ότι «1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. [...]

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 72. [...]

Επειδή, στο με αριθμό/11-02-2025 αίτημά της, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι έχει ήδη ζητήσει την καταβολή τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου με τα κάτωθι αιτήματα:

- 1)...../23-12-2023
- 2)...../23-08-2024 και
- 3)...../24-12-2024

Επειδή, στο με αριθμό/11-02-2025 αίτημά της, η προσφεύγουσα αναφέρει ότι επανέρχεται στο αίτημα καταβολής τόκων βάσει των διατάξεων του άρθρου 74 του Ν 5104/2024 (προθεσμία τριών ετών από την απόφαση και πρόδηλο λάθος). Ωστόσο, το άρθρο 74 του ΚΦΔ εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου και όχι επί αρνητικών απαντήσεων επί αιτημάτων των φορολογουμένων.

Επειδή, εν προκειμένω, η με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 απάντηση της Διοίκησης επί των με αριθμό/23-12-2023 και/23-08-2024 αιτημάτων της προσφεύγουσας **κατέστη οριστική λόγω της μη άσκησης** κατ' αυτών του προβλεπόμενου, βάσει του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανούς μέσου. Επομένως, σύμφωνα με όσα αναλύθηκαν ανωτέρω, η με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 αρνητική απάντηση της Φορολογικής Αρχής επί του με αριθμό/11-02-2025 αιτήματος της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου, με την οποία κατ' ουσίαν απορρίφθηκε το εν λόγω αίτημα, συνιστά επιβεβαίωση της αρνητικής απάντησης επί των προγενέστερων αιτημάτων και, ως εκ τούτου, **στερείται εκτελεστού χαρακτήρα**, μη υποκείμενη σε ενδικοφανή ή ένδικα μέσα (ΣΤΕ2029/2009, 1113/1998).

Επομένως, η υπό κρίση ένδικη προσφυγή ασκήθηκε **απαράδεκτως**, επί του με αριθμ.πρωτ./19-02-2025 αιτήματος περί καταβολής τόκων, καθώς η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη **στερείται εκτελεστότητας** διότι είναι **επιβεβαιωτική** πράξη, με την οποία απλώς εκδηλώθηκε, χωρίς ουσιαστική νέα έρευνα, εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο της προηγούμενης άρνησής της, η οποία **κατέστη οριστική** από την στιγμή που δεν ασκήθηκε κατ' αυτής η προβλεπόμενη κατ' άρθρο 72 Κ.Φ.Δ. ενδικοφανής προσφυγή και συνακόλουθα **απαράδεκτως** η προσφεύγουσα άσκησε δεύτερη όμοια αίτηση και κατόπιν ενδικοφανή προσφυγή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 02-03-2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «..... » με ΑΦΜ:....., όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ως απαράδεκτης και την επικύρωση της με αριθμό πρωτ...../19-02-2025 αρνητικής απάντησης της προϊσταμένης Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕΒΕΙΣ Θεσσαλονίκης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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