



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 21/07/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 2491

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 351
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του **ΘΕΟΔΩΡΟΥ, ΑΦΜ**, κατοίκου, οδός αρ. Τ.Κ., κατά της με αριθ. πρωτ. /05-03-2025 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί του με αριθμό /20250128/10003/28.01.2025 αιτήματός του με το οποίο ζητούσε τη διαγραφή χρεών που είναι βεβαιωμένα σε βάρος της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επιστροφή των καταβληθέντων ποσών, επικαλούμενος την /2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. πρωτ. /05-03-2025 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 07/04/2025 έκθεση απόψεων του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΘΕΟΔΩΡΟΥ, 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στον προσφεύγοντα είχε σταλεί η με αριθ. πρωτ./18-06-2019 ατομική ειδοποίηση καταβολής υπερημερίας με την οποία ενημερώθηκε για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και κλήθηκε να καταβάλλει αυτές ή να τις τακτοποιήσει κατά νόμο με ρύθμιση τμηματικής καταβολής προκειμένου να μη ληφθούν μέτρα σε βάρος του, υπό την ιδιότητα του ομόρρυθμου μέλους.

Ο προσφεύγων κατά της ειδοποίησης άσκησε την με αριθμό εισαγωγής/04-09-2019 ανακοπή στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η ανακοπή και ειδικότερα κατά το μέρος που αφορούσε τις με αρ./29-5-1998,/29-5-1998, .../15-6-1998 (δύο ομόχρονες και ταυτάριθμες ταμειακές βεβαιώσεις) και .../15-6-1998 (δύο ομόχρονες και ταυτάριθμες ταμειακές βεβαιώσεις), κατά το μέρος που αφορούν τον ανακόπτοντα, επειδή κρίθηκε ότι κατά το χρόνο έκδοσης της επίμαχης ειδοποίησης το δικαίωμα του Δημοσίου για την είσπραξή τους είχε υποπέσει σε παραγραφή. Κατά της απόφασης, όπως προκύπτει από την υπ' αριθ./2023 Πράξη Τριμελούς Επιτροπής ΝΣΚ, δεν ασκήθηκαν ένδικα μέσα.

Πριν την τελεσιδικία της ανακοπής οι οφειλές της εταιρείας για τις οποίες εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./18-06-2019 ατομική ειδοποίηση υπήχθησαν σε ρύθμιση τμηματικής καταβολής ν.4611/2019 με την Α/Α/26-09-2019 απόφαση ρύθμισης σε 36 δόσεις (με απαλλαγή 75% των προσαυξήσεων) και καταβλήθηκε η πρώτη δόση ποσού 278,54€ (Α/Α διπλοτύπου/30-09-2019) και στη συνέχεια με την υπ' αριθ. Α/Α/26-09-2019 απόφαση ρύθμισης τμηματικής καταβολής ν.4611/2019 το εναπομείναν ποσό εξοφλήθηκε εφάπαξ με έκπτωση 95% των προσαυξήσεων [Α/Α διπλοτύπου/31-10-2019). Όπως προκύπτει από τα με Α/Α/30-09-2019 και/31-10-2019 διπλότυπα είσπραξης, το ποσό που καταβλήθηκε για τις οφειλές του πίνακα χρεών της με αριθ. πρωτ./18-06-2019 ατομικής ειδοποίησης για τις οποίες το δικαστήριο έκρινε ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για την είσπραξή τους είχε παραγραφεί ανέρχεται συνολικά σε 6.652,72€.

Ο προσφεύγων στις 28/01/2025 υπέβαλε μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ το με αριθμό/20250128/10003/28.01.2025 αίτημά του στο οποίο αναφέρονταν τα κάτωθι:

«Αιτούμαι την διαγραφή των χρεών της επιχείρησης με ΑΦΜ ποσού 18.749,26€ και να επιστραφεί μέρος του ποσού στον λογαριασμό μου αφού πρώτα γίνει συμψηφισμός των χρεών μου. Σας επισυνάπτω την απόφαση του δικαστηρίου».

Το ως άνω αίτημα απορρίφθηκε με την με αριθ. πρωτ./05-03-2025 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, επικαλούμενη το άρθρο 272 και 904 του ΑΚ. Ειδικότερα, το σκεπτικό για την απόρριψη του αιτήματος ήταν ότι α) με τη συμπλήρωση του χρόνου της

παραγραφής η αξίωση είσπραξης οφειλής αποδυναμώνεται, αλλά δεν αποσβήνεται και σε περίπτωση που εξοφληθεί εκουσίως δεν αναζητείται και β) ότι η δικαστική απόφαση ακύρωσε τις ταμειακές βεβαιώσεις κατά το μέρος που αφορούν τον προσφεύγοντα (ως αυτές περιγράφονται στην υπ' αριθ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών), όμως δεν διατάσσει τη διαγραφή τους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ./05-03-2025 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί του με αριθμό/20250128/10003/28.01.2025 αιτήματός του και β) να γίνει δεκτό το με αριθμό/20250128/10003/28.01.2025 αίτημά του και να του επιστραφούν τα ποσά που κατέβαλε βάσει της με αριθ./18-06-2019 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας και των αναφερόμενων σε αυτήν ταμειακών βεβαιώσεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Μη νόμιμη η επίκληση του άρθρου 272 ΑΚ. Η υποχρέωση της Φορολογικής Αρχής για την επιστροφή του ποσού των βεβαιωμένων χρεών της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ έχει ως νόμιμο έρεισμα την ακύρωση των σε βάρος του νόμιμων τίτλων είσπραξης, ήτοι της με αριθ. πρωτ./18.06.2019 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών και των αναφερόμενων σε αυτή ταμειακών βεβαιώσεων κατά το μέρος που τον αφορούν. Μη νόμιμη και αλυσιτελής η επίκληση διακοπτικών γεγονότων της παραγραφής που δεν προβλήθηκαν στο αρμόδιο Δικαστήριο.

2. Μη νομίμως συνεπώς και αλυσιτελώς προβάλλεται η εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 272 του ΑΚ αφού αυτή δεν μπορεί να έχει εφαρμογή στην περίπτωση που ο νόμιμος τίτλος εισπράξεως της απαίτησης ακυρώθηκε αμετάκλητα με δικαστική απόφαση Διοικητικού Δικαστηρίου.

3. Το ποσό καταβλήθηκε από εκείνον κατόπιν της κοινοποίησης της με αριθμό πρωτ./18.06.2019 ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών προς αποφυγή εφαρμογής σε βάρος του δυσμενών μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης και όχι εκουσίως.

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1064/2017, παρ.1 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 στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.»

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«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, με την παρ. 8 του άρθρου 72 του ν.5104/2024, ορίζεται ότι:

«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, 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 προϋσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων στις 28/01/2025 υπέβαλε μέσω της ηλεκτρονικής πλατφόρμας της ΑΑΔΕ το με αριθμό/20250128/10003/28.01.2025 αίτημά του με το οποίο ζητούσε την διαγραφή των χρεών της επιχείρησης με ΑΦΜ, καθώς και να του επιστραφεί το καταβληθέν εκ μέρους του ποσό αναφορικά με βεβαιωμένα χρέη της ως άνω εταιρείας που περιλαμβάνονταν στην με αριθ. πρωτ./18-06-2019 ατομική ειδοποίηση, επικαλούμενος την υπ' αριθ./2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επειδή, το ως άνω αίτημα του προσφεύγοντος απορρίφθηκε με την προσβαλλόμενη με αριθ. πρωτ./05-03-2025 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, επικαλούμενη το άρθρο 272 και 904 του ΑΚ.

Επειδή, η ως άνω διαφορά ανάγεται στο στάδιο είσπραξης και δεν εξετάζεται από την Υπηρεσία μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου ΘΕΟΔΩΡΟΥ, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.