



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**  
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604 553

**ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18/7/2023**

**ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 928**

### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή ....., κατοίκου ..... Αττικής επί της οδού ....., με Α.Φ.Μ....., κατά της αρ. πρωτ. .... /7-3-2023 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ. .... /7-12-2022 αίτησής του για επιστροφή νόμιμου τόκου που αντιστοιχεί σε αχρεωστήτως καταβληθέντες φόρους και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 06-04-2023 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:

**ΙΣΤΟΡΙΚΟ**

Στον προσφεύγοντα,διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, έλεγχος φορολογίας εισοδήματος, για τις χρήσεις 2001 έως και 2013.Στο πλαίσιο του ελέγχου, την 23/01/2017 κοινοποιήθηκαν, η από 19/01/2017 Έκθεση Ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και οι οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ,με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του, συνολική διαφορά κύριου και πρόσθετου φόρου, ύψους 1.865.758,21€.

Κατά των ως άνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ασκήθηκε η με αρ. πρωτ. ....../21-02-2017 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της ΔΕΔ,η οποία θεωρήθηκε σιωπηρώς απορριφθείσα την 21/06/2017 και εν συνεχεία, κατά της σιωπηρής απόρριψης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής,ο προσφεύγων κατέθεσε την από 18/7/2017 και με αρ. καταχ. ....../18-7-2017 προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου .....

Η υπ' αρ. ....../18-7-2017 προσφυγή συζητήθηκε στις 15-6-2018 και επί αυτής εκδόθηκε η υπ' αρ. ....../2018 απόφαση του Η' Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου .....,με την οποία:

α. Ακυρώθηκε η υπ' αρ. ....../19-10-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία είχε επιβληθεί σε βάρος του συνολικό ποσό φόρου, ύψους 801.431,16€ και

β. Παραπέμφθηκε η προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., ως προς τις λοιπές πράξεις προσδιορισμού του φόρου.

Στις 10/04/2019 διενεργήθηκε πλειστηριασμός σε βάρος της ακίνητης περιουσίας του, στον οποίο, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας κατατάχθηκε ως δανειστής για το ποσό των 193.928,03€. Στο πλαίσιο του εν λόγω πλειστηριασμού, την 3/7/2019 κατακυρώθηκε ακίνητο ιδιοκτησίας του στην εταιρεία «.....», έναντι ποσού 787.001€, από το οποίο ποσό, η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εισέπραξε ως αναγγεληθείς δανειστής, ποσό 193.928,03€ την 15/07/2019.

Ακολούθως, την 13/11/2019 συζητήθηκε ενώπιον του ..... Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου ..... η ως άνω προσφυγή του, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αρ. ....../29-03-2022 απόφαση του ως άνω Δικαστηρίου (Σχρετ. 5), με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η προσφυγή και:

α.Ακυρώθηκαν,οι υπ' αρ. ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017, ....../19.01.2017 και ....../19.01.2017 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2005, 2007, 2008, 2009, 2010 και 2011, με τις οποίες είχε επιβληθεί συνολική φορολογική επιβάρυνση ποσού 991.521,01€

β.Απορρίφθηκε η προσφυγή ως προς τις χρήσεις 2011 και 2012, και έγινε εν μέρει δεκτή ως προς τη χρήση έτους 2013

Τελικά η οφειλή του προσφεύγοντα προς την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας περιορίστηκε στο ποσό των 72.806,04€ [1.865.758,21€ - (991.521,01€+ 801.431,16€)= 72.806,04€].

Σε συμμόρφωση με τις παραπάνω Δικαστικές αποφάσεις και μετά από την εκκαθάριση που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, στις 26/5/2022, πιστώθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό, του προσφεύγοντα ποσό 119.608,95€(193.928,03€-72.806,04€), το οποίο ποσό είχε εισπράξει αχρεωστήτως.

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ....../5-8-2022 αίτηση ζήτησε να του καταβληθούν τόκοι από την 3/7/2019 μέχρι την 26/5/2022.

Επί της ανωτέρω αίτησης εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. ....../21-112022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας,η οποία αναγράφει επί λέξει τα εξής: «Σε απάντηση της υπ' αρ πρωτ. ....../22

αιτήσεώς σας, σας γνωρίζουμε ότι για να μπορέσετε να πάρετε έντοκη επιστροφή από την ΔΟΥ θα πρέπει να αναγράφεται στην Δικαστική Απόφαση ότι το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να επιστραφεί εντόκως το διάστημα για το οποίο θα πρέπει να υπολογιστεί το έντοκο όπως επίσης και το επιτόκιο υπολογισμού. Εάν αναγράφονται αυτά στις δικαστικές αποφάσεις που επικαλείστε θα πρέπει να μας προσκομίσετε τα εξής: -Πρωτότυπα αντίγραφα των αποφάσεων. -Βεβαίωση τελεσιδικίας. - Υπεύθυνη Δήλωση ότι δεν έχετε υποβάλλει άλλη αίτηση για την είσπραξη των χρημάτων - Λογαριασμό IBAN για την κατάθεση».

Στη συνέχεια ο προσφεύγων με τη με αρ. πρωτ. ..../07-12-2022 αίτησή επανέλαβε το αίτημα για την καταβολή τόκων στα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, με επιτόκιο ύψους 6%, κατά τα οριζόμενα στην κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του αρ. 53 ν. 4174/2013, ΔΠΕΙΣ .....ΕΞ 2013 .

Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την αριθ.πρωτ...../7-3-2023 αρνητική απάντηση, η οποία έχει επί λέξει ως εξής: «Όπως σας έχουμε απαντήσει και σε προηγούμενο αίτημά σας, σας γνωρίζουμε ότι για να μπορέσετε να πάρετε έντοκη επιστροφή από την ΔΟΥ θα πρέπει να αναγράφεται στην Δικαστική Απόφαση ότι το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να επιστραφεί εντόκως το διάστημα για το οποίο θα πρέπει να υπολογιστεί το έντοκο όπως επίσης και το επιτόκιο υπολογισμού. Εάν αναγράφονται αυτά στις δικαστικές αποφάσεις που επικαλείστε θα πρέπει να μας προσκομίσετε τα εξής: -Πρωτότυπα αντίγραφα, των αποφάσεων. -Βεβαίωση τελεσιδικίας. - Υπεύθυνη Δήλωση ότι δεν έχετε υποβάλλει άλλη αίτηση για την είσπραξη των χρημάτων - Λογαριασμό IBAN για την κατάθεση».

Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης, ο προσφεύγων άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της ως άνω αρνητικής απάντησης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

<<.....

Παράβαση των διατάξεων του αρ.21 του κ.δ. της 26.6/10.7.1944, του αρ. 3 του ν. 2120/1993, του αρ. του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει με τον ν. 4987/2022 και των κριθέντων με την υπ' αρ. 2190/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣΤΕ και την υπ' αρ. 686/2020 ΣΤΕ.

.....

**Συμπερασματικά:**

Εσφαλμένα έκρινε η φορολογική Αρχή, με την προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη της αίτησής, ότι προϋπόθεση για την καταβολή τόκων, είναι η επιδίκαση τόκων με τις αποφάσεις που εκδόθηκαν ύστερα από την προσφυγή . Με την προσφυγή, ζήτησε να διαγνωστεί η ακυρότητα των ως άνω πράξεων, κατά συνέπεια, ζήτησε να διαγνωστεί ότι δεν οφείλει τα ποσά των φόρων που καταλογίστηκαν με τις ως άνω πράξεις. Με τις αποφάσεις που εκδόθηκαν ακυρώθηκαν οι εσφαλμένες καταλογιστικές πράξεις της Διοίκησης, κάτι που είχε ως άμεση συνέπεια, την επιστροφή των ποσών που αχρεωστήτως εισέπραξε κατά τα παραπάνω το Δημόσιο, από την εκποίηση των περιουσιακών του στοιχείων. Επισημαίνεται,ότι ούτε στην με αρ. ..../2018 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ....., ούτε στην με αρ. ..../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., υπήρχε κρίση του Δικαστηρίου για έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Όμως, η εξαφάνιση των ως άνω καταλογιστικών πράξεων με τις ως άνω δικαστικές αποφάσεις συνεπάγεται ότι,ο καταλογισμός σε βάρος του ήταν μη νόμιμος, καθώς και ότι τα ποσά που εισέπραξε το Δημόσιο από τον ως άνω καταλογισμό, είχαν μη νόμιμη αιτία. Ως εκ τούτου, παρότι στις ως άνω δικαστικές αποφάσεις

δεν προβλέπεται ρητά η υποχρέωση του Δημοσίου για έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, η φορολογική Αρχή προέβη στη σχετική εκκαθάριση, χωρίς να απαιτήσει (και ορθά), ως προϋπόθεση επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, την ύπαρξη σχετικής διάταξης στις εκδοθείσες αποφάσεις.

Όπως κρίθηκε με την με αρ. 686/2020 απόφαση ΣΤΕ, οι αξιώσεις του φορολογούμενου κατά του Δημοσίου για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και επιδίκαση τόκων επί του ποσού του φόρου αντίστοιχα, εμφανίζουν σχέση κυρίου-παρεπόμενου, είναι σαφές ότι, με την με αρ. ....../2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου ..... και την με αρ. .../2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ....., με τις οποίες διαγνώστηκε η κύρια αξίωσή να αναγνωρισθεί ότι δεν οφείλεται το ποσό των φόρων, διαγνώστηκε και η παρεπόμενη αξίωσή να αναγνωρισθεί ότι λόγω της ακυρότητας των καταλογιστικών πράξεων, δικαιούται επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, αλλά και η επίσης παρεπόμενη, αξίωσή, ότι δικαιούται τόκους επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.....>>.

#### **Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ορίζονται τα ακόλουθα:**

«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. ...».

#### **Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής:**

1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.

Ειδικά για αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ, ορίζονται τα εξής:** «1) Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή

τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφητηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη ε προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού. 2) Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3) Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται. 4) Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

Κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 4 του άρθρου 53 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ...../31-12-2013 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία ισχύει για αιτήσεις που υποβάλλονται μετά την 01/01/2014, όπου ορίζεται ότι:

«το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (MRO) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως»

Επειδή, ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. ..../5-8-2022 αρχική του αίτηση ζήτησε να του καταβληθούν τόκοι για αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό φόρου.

Επί της ανωτέρω αίτησης εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. ..../21-11-2022 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Επί της ως άνω αρνητικής απάντησης δεν υπεβλήθη ενδικοφανής προσφυγή.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων με τη με αρ. πρωτ. ..../07-12-2022 αίτησή του επανέλαβε το αίτημα για την καταβολή τόκων στα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την αριθ.πρωτ...../7-3-2023 αρνητική απάντηση, η οποία έχει επί λέξει ως εξής: «Όπως σας έχουμε απαντήσει και σε προηγούμενο αίτημά σας, σας γνωρίζουμε ότι για να μπορέσετε να πάρετε έντοκη επιστροφή από την ΔΟΥ θα πρέπει να αναγράφεται στην Δικαστική Απόφαση ότι το συγκεκριμένο ποσό θα πρέπει να επιστραφεί εντόκως το διάστημα για το οποίο θα πρέπει να υπολογιστεί το έντοκο όπως επίσης και το επιτόκιο υπολογισμού. Εάν αναγράφονται αυτά στις δικαστικές αποφάσεις που επικαλείστε θα πρέπει να μας προσκομίσετε τα εξής: - Πρωτότυπα αντίγραφα, των αποφάσεων. -Βεβαίωση τελεσιδικίας. - Υπεύθυνη Δήλωση ότι δεν έχετε υποβάλλει άλλη αίτηση για την είσπραξη των χρημάτων · Λογαριασμό IBAN για την κατάθεση».

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

«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, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε απαραδέκτως κατά της αριθ. πρωτ. ..../7-12-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή πράξη στερείται εκτελεστότητας διότι είναι επιβεβαιωτική πράξη, με την οποία απλώς εκδηλώθηκε, χωρίς ουσιαστική νέα έρευνα, η εμμονή της Διοίκησης στο περιεχόμενο της προηγούμενης άρνησής της, δηλαδή της με αριθ. ..../21-11-2022 αρνητικής απάντησης του ίδιου προϊσταμένου, η οποία κατέστη οριστική, δεδομένου ότι, δεν ασκήθηκε κατ' αυτής η προβλεπόμενη κατ' άρθρο 63 Κ.Φ.Δ. ενδικοφανής προσφυγή και συνακόλουθα απαραδέκτως η προσφεύγουσα άσκησε δεύτερη όμοια αίτηση και κατόπιν ενδικοφανή προσφυγή.

#### Αποφασίζουμε

την απόρριψη της από 06-04-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την επικύρωση της αρ. πρωτ. ..../7-3-2023

απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επί της με αρ. ..../7-12-2022 αίτησής ως απαράδεκτης.

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

*Ακριβές Αντίγραφο  
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης*

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
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.