



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 24-5-2018

Αριθμός απόφασης: 2602

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

- 1.** Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 29-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησής του για καταβολή τόκων επί επιστραφέντος σε αυτόν ποσού φόρου γονικής παροχής και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /2018 αίτησης του προσφεύγοντα για καταβολή τόκων επί επιστραφέντος σε αυτόν ποσού φόρου γονικής παροχής, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
- 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 29-1-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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' αριθμ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ./2018 αίτηση του προσφεύγοντα για καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος σε αυτόν ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου γονικής παροχής οικονομικού έτους 2009 ύψους 5.589,76€.

Ιστορικό

Το ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέν και τελικώς επιστραφέν ποσό φόρου αφορούσε τη με αριθμό/2008 πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ βάσει της οποίας προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά κύριου φόρου κληρονομιάς ποσού 10.591,98€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 31.775,93€ (10.591,98€ * 300%), ήτοι ποσό 42.367,91€. Έπειτα ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών την με αριθμό κατάθεσης/2009 προσφυγή κατά της με αριθμό/2008 πράξης προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής, καταβάλλοντας το ποσό των 11.036,76€. Με τη με αριθμό/2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 11-3-2014, απορρίφθηκε η από 9-2-2009 προσφυγή του, λόγω μη νομιμοποίησης του υπογράφοντος δικηγόρου κ.
..... Έπειτα ασκήθηκε ανακοπή ερημοδικίας και με τη με αριθμό/2015 απόφαση του 9^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών ακυρώθηκε η με αριθμό/2008 πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής και η με αριθμό/2013 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών. Εν συνεχεία το Ελληνικό Δημόσιο άσκησε έφεση, η οποία απορρίφθηκε με τη με αριθμό/2017 απόφαση του 5^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 31-3-2017. Έπειτα το ποσό των 11.036,76€ επεστράφη στον προσφεύγοντα την 20-7-2017, ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό.

Ο προσφεύγων με την από υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά να διαταχθεί το Ελληνικό Δημόσιο να του καταβάλλει τους νόμιμους τόκους υπερημερίας ποσού 5.589,76€ που αναλογούν στο ποσό του επιστραφέντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου γονικής παροχής ύψους 11.036,76€, για το χρονικό διάστημα από την άσκηση της από 9-2-2009 προσφυγής του ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του εν λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου γονικής παροχής (20-7-2017 σύμφωνα με την από 12-2-2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 73 « Έναρξη ισχύος του παρόντος Κώδικα» του ν.4174/2013 ισχύει ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 ισχύει ότι: «7. Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω

νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.

8. Για τις δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται μετά την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των άρθρων 41 παρ. 4 και 30 παρ. 1 αυτού.»....

29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 41 «Πληρωμή φόρου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 59 του ν.4438/2016 ισχύει ότι: «4. Σε περίπτωση έκδοσης οριστικής απόφασης διοικητικού δικαστηρίου, ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται σε δύο (2) ίσες μηνιαίες δόσεις. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από την κοινοποίηση στον φορολογούμενο της πράξης εκκαθάρισης του φόρου που προκύπτει με βάση το διατακτικό της απόφασης μήνα και η δεύτερη δόση μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί.

Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για την καταβολή του φόρου βάσει απόφασης Αμοιβαίου Διακανονισμού.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 30 «Προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013, ΦΕΚ Α 287/31.12.2013 ισχύει ότι: «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ν.4174/2013 ισχύει ότι: «2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι: στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή όπως κοινοποιείται στον φορολογούμενο».

Επειδή, όπως κρίθηκε με την υπ' αριθμ. 2190/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψη 14), «..., για αξιώσεις των φορολογουμένων προς επιδίκαση

τόκων κατά την επιστροφή φόρων κλπ. αχρεωστήτως καταβληθέντων ..., **τόκοι οφείλονται από την άσκηση της προσφυγής, με την οποία υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή φόρου κλπ. που έχει καταβληθεί αχρεωστήτως.**»

Επειδή, σύμφωνα με την από 9-2-2009 προσφυγή του προσφεύγοντα στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, δεν υποβλήθηκε αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γονικής παροχής, αλλά αίτημα για την ακύρωση της με αριθμό/2008 πράξης προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής. Βάσει της με αριθμό/2015 απόφασης του 9^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η οποία επικυρώθηκε με την με αριθμό/2017 απόφαση του 5^{ου} Μονομελούς Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ακυρώθηκε η ανωτέρω πράξη προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής χωρίς να προκύπτει από την ανωτέρω απόφαση ότι εκκρεμούσε αίτημα επιστροφής φόρου, εντόκως ή μη. Η Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ προέβη σε εκκαθάριση με βάση το διατακτικό της προαναφερθείσας απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών και τις ανωτέρω διατάξεις του ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 140 του ν.4270/2014 – δυνάμει του οποίου καταργήθηκαν, από ενάρξεως ισχύος αυτού (01/01/2015), οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 108 του ανωτέρω ν. 2362/1995 (άρθρο 177 παρ. 1 περ. α' ν. 4270/2014) – προβλέπεται ότι «Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α' 170), παραγράφεται **μετά την παρέλευση πενταετίας**, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής», και στο άρθρο 141 εδ. α' αυτού ότι «**Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού.**»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 παρ. 1 εδ. α' περ. α' και εδ. β' ν. 4270/2014: «**Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του ν. 2362/1995. β. [...]. γ. [...]. δ. [...].** Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου.» Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 183 παρ. 1 και 2 περ. γ' εδ. α' ν. 4270/2014: «**1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο. 2. Ειδικότερα: α. [...]. β. [...]. γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β' του Μέρους Δ' ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 1.1.2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.**»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 90 παρ. 1 ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά το χρόνο άσκησης (κατάθεσης) από τον προσφεύγοντα της προσφυγής του στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών, με την οποία ζητούσε την ακύρωση της με αριθμό/2008 πράξης προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής για το οικονομικό έτος 2009 (9-2-2009):

«Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.» Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: *«Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.»* Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: *«Με την επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται μόνο: α) [...]. β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.»*

Επειδή, η αξίωση του προσφεύγοντα για την καταβολή τόκων έχει ήδη παραγραφεί σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις των ν.4270/2014 και ν.2362/1995.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το αίτημα του προσφεύγοντα, περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου γονικής παροχής, δεν δύναται να γίνει δεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/29-1-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.