



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 27 / 09 / 2021

Αριθμός Απόφασης **2729**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **30/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, κατοίκου, οδός αριθ., με **ΑΦΜ:**, κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. πρωτ. /**2020 αίτησής του** για την καταβολή τόκων επί του ήδη επιστραφέντος κεφαλαίου, δυνάμει τελεσίδικης δικαστικής Απόφασης,

5. Την σιωπηρή απόρριψη του προϊσταμένου προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί με αριθ. πρωτ. /**2020 αίτησής του**,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **30/12/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την με αριθ. πρωτ. /2020 αίτηση του προς το Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. αιτήθηκε την καταβολή τόκων επί του ήδη επιστραφέντος κεφαλαίου ύψους **644.435,08€**, δυνάμει της υπ' αρ. /2019 Απόφασης του 20^{ου} Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Ειδικότερα, σε εκτέλεση αυτής, του επιστράφηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή ποσό φόρου συνολικού ύψους 644.435,08€, χωρίς, ωστόσο, επί του ποσού αυτού να υπολογιστούν και να καταβληθούν οι οφειλόμενοι τόκοι. Με την υπ' αριθ. /2020 αίτησή του ενώπιον της ίδιας φορολογικής αρχής ζήτησε την καταβολή τόκων επί του ήδη επιστραφέντος δυνάμει της εν λόγω απόφασης ποσού, πλην όμως αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς την 09-12-2020, λόγω άπρακτης παρόδου της 90ήμερης προθεσμίας εντός της οποίας είχε τη δυνατότητα να απαντήσει η αρμόδια αρχή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ν. 4174/2013 (Α' 170), 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. ...».

Περαιτέρω, με **ΣΤΕ 686/2020** έγινε δεκτό μεταξύ άλλων ότι: «**Σκέψη 9:** ... Η υποχρέωση του Δημοσίου για καταβολή τόκων για χρέος του, το οποίο απορρέει από την υποχρέωσή του να επιστρέψει καταβληθέντες φόρους κλπ., είναι παρεπόμενη του ανωτέρω χρέους. Δεδομένου δε ότι το χρέος αυτό απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως είναι η φορολογική, η αμφισβήτηση, ως προς την παρεπόμενη αυτή υποχρέωση, συνιστά διοικητική διαφορά. Συνεπώς, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με αίτημα να του επιστραφούν οι ως άνω φόροι ή με αίτημα να του καταβληθούν τόκοι για την ανωτέρω απαίτησή του, είναι δε επιτρεπτή η σώρευση στην προσφυγή του των δύο αυτών αιτημάτων ...»

Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι το χρέος που προκύπτει από την υποβολή του αιτήματος για καταβολή τόκων θεωρείται ότι δημιουργεί διοικητική διαφορά, η σιωπηρή απόρριψη αυτού από την φορολογική αρχή, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ και κατά συνέπεια η παρούσα **υποβάλλεται παραδεκτως**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170), 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 αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη ς 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 1198598/31-12-2013 Απόφαση** του Υπουργού Οικονομικών, η οποία ισχύει για αιτήσεις που υποβάλλονται μετά την 01/01/2014, ορίζεται ότι «το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως»

Περαιτέρω, με την **ΣτΕ 686/2020** κρίθηκε ότι «Σκέψη 9: ... η διάγνωση με δικαστική απόφαση της αχρεώστητης καταβολής φόρου και της υποχρέωσης του Δημοσίου να τον επιστρέψει στον φορολογούμενο αποτελεί μεν προϋπόθεση για την διάγνωση της υποχρέωσης του Δημοσίου να καταβάλει τόκους προς αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του φορολογούμενου, δεν είναι όμως αυτή η γενεσιουργός αιτία της τελευταίας αυτής υποχρέωσης. Η υποχρέωση αυτή έχει ως γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στον φορολογούμενο. Κατά την διάταξη δε του άρθρου 21 του Κώδικα νόμων περί δικών του Δημοσίου, η εν λόγω παρεπόμενη υποχρέωση υφίσταται από την άσκηση της προσφυγής για την ικανοποίηση της κύριας απαίτησεως του φορολογούμενου, αποκλειομένης της εφαρμογής των άρθρων 340-346 και 910-911 του Αστικού Κώδικα οι οποίες προβλέπουν και προγενέστερο χρόνο τοκοφορίας των χρηματικών απαιτήσεων».

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση σε βάρος του προσφεύγοντος είχε διενεργηθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2003 έως 2013, με βάση τα πορίσματα του οποίου εκδόθηκαν οριστικές πράξεις κατά των οποίων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας την υπ' αριθμ./2016 ενδικοφανή προσφυγή, μετά δε την εξέταση αυτής εκδόθηκε η υπ' αριθ. **3819/2016** απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. με την οποία η παραπάνω ενδικοφανής προσφυγή έγινε μερικώς δεκτή.

Κατά της απόφασης αυτής ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αρ./2016 προσφυγή ενώπιον του **Διοικητικού Εφετείου** (τμήμα 20^ο τριμελές), το οποίο εξέδωσε την υπ' αριθμ./2019 Απόφασή του, σύμφωνα με την οποία η προσφυγή του έγινε μερικώς δεκτή με την ακύρωση των πράξεων που αφορούσαν τα οικονομικά έτη 2003 – 2010, λόγω παραγραφής.

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ότι συνεπεία της ανωτέρω Απόφασης, η οποία έχει καταστεί αμετάκλητη, του επιστράφηκε στις 14.1.2020 από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με διαδοχικές καταθέσεις συνολικό ποσό ύψους 644.533,81€, όπως προκύπτει από την από 16.7.2020 προσκομιζόμενη επιστολή (Σχετ. 5), πλην όμως στο παραπάνω ποσό κεφαλαίου, η **φορολογική αρχή δεν του κατέβαλε τόκους**, τους οποίους ζήτησε με την υπ' αριθ./2020 αίτηση του (Σχετ. 2), προβάλλοντας ότι όπως κρίθηκε με τη ΣτΕ 686/2020 ο διοικούμενος μπορεί να ζητήσει με αυτοτελή αίτησή του, η οποία μπορεί να υποβληθεί ακόμα και μετά την έκδοση δικαστικής απόφασης επί της κύριας διαφοράς, την καταβολή τόκου επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από την φορολογική αρχή και κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή με την υπ' αριθ./2019 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου , κρίθηκε ότι «Το αίτημά του, όμως, για την έντοκη επιστροφή του φόρου ύψους 772.557,02 ευρώ, που καταβλήθηκε αχρεωστήτως, είναι απορριπτέο προεχόντως ως προβαλλόμενο απαραδέκτως το πρώτον με το σχετικό υπόμνημα» (βλ. σκέψη 15 σελ. 27 της απόφασης).

Επειδή, το αίτημα της έντοκης επιστροφής έχει ήδη κριθεί και απορριφθεί με την υπ' αριθ./2019 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 30/12/2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, κατοίκου οδός αριθ., με ΑΦΜ:, και την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. πρωτ./2020 αίτησής του για την καταβολή τόκων επί του ήδη επιστραφέντος κεφαλαίου, δυνάμει τελεσίδικης δικαστικής Απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Η Υπάλληλος του 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.