



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 16.11.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 4343

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 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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' 1440/27-04-2017)

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 18.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην της ΛΙΒΕΡΙΑΣ, επί της οδού αρ. (.....) με διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του κάτοικο, οδός αρ. κατά της σιωπηρής απορρίψεως από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λόγω παρελεύσεως ως απράκτου της σχετικής τρίμηνης προθεσμίας, της υπ' αριθ. πρωτ. /2021 Αιτήσεως προς καταβολή τόκων, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18.06.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία '....., 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:

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2020 δικαστικής απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 3^ο Τριμελές) με την οποία έγινε δεκτή η από 18.03.2016 προσφυγή της εταιρείας κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της με αρ. πρωτ./2015 ενδικοφανούς προσφυγής της και σε εκτέλεση της υπ' αρ./2020 δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου (3^ο Τμήμα), με την οποία έγινε δεκτή η από 18.03.2016 προσφυγή της εν λόγω εταιρείας κατά της με αρ./2016 απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η αρμόδια ελεγκτική αρχή {Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.} επέστρεψε ποσό 669.384.47 € και 8.864,72 € (συν. 678.249,19 €).

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα με τη με αριθμό πρωτοκόλλου Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π./2021 αίτησή της ζήτησε την καταβολή τόκων επί του ποσού που κατέβαλε αχρεωστήτως δυνάμει των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Στην αίτησή της αυτή η προσφεύγουσα επικαλέστηκε την υπ' αριθ./2020 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας με την οποία κρίθηκε ότι 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 σιωπηρά από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. λόγω παρέλευσης της νόμιμης προθεσμίας απάντησης.

Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, ο προσφεύγων άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά:

“- Να γίνει δεκτή στο σύνολό της η παρούσα Ενδικοφανής Προσφυγή.

- Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα της σιωπηρής απορρίψεως από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., λόγω παρελεύσεως ως απράκτου της σχετικής τρίμηνης προθεσμίας, της υπ' αριθμ. πρωτ.:/2021 Αιτήσεως προς καταβολή τόκων.

- Να επανεξετασθεί η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως.

- Να διαταχθεί η ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω προσβαλλομένης σιωπηρής απορρίψεως, ως και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοικήσεως.

- Να γίνει δεκτή και να αναγνωρισθεί η καταβολή τόκων επί του ποσού των 668.338,29 Ευρώ, που καταβλήθηκαν αχρεωστήτως δυνάμει των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., υπολογιζόμενων από τον χρόνο ασκήσεως των υπ' αριθμ. πρωτ.:/2015 και/2015 Ενδικοφανών Προσφυγών ενώπιον της Δ.Ε.Δ., άλλως από τον χρόνο ασκήσεως της με αρ. κατ.:/2016 και/2016 Προσφυγών της Εταιρείας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, άλλως από τον χρόνο καταβολής εκάστου επιμέρους ποσού και μέχρις εξοφλήσεως.”

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 τού 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 φορολογούμενου. 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, όπου 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 απαιτήσεως του φορολογούμενου, αποκλειόμενης της εφαρμογής των άρθρων 340-346 και 910-911 του Αστικού Κώδικα οι οποίες προβλέπουν και προγενέστερο χρόνο τοκοφορίας των χρηματικών απαιτήσεων»**.

[illegible]

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση σε βάρος της προσφεύγουσας είχε διενεργηθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2001 και 2013, με βάση τα πορίσματα του οποίου εκδόθηκαν οριστικές πράξεις κατά των οποίων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας ενδικοφανή προσφυγή, μετά δε την εξέταση αυτής εκδόθηκε αντίστοιχη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ {498/2016}, κατά της απόφασης δε αυτής

άσκησε δικαστική προσφυγή {...../2016 αρ. κατάθεσης/2016} και εκδόθηκε αντίστοιχη Απόφαση {...../2020}, με την οποία η προσφυγή της έγινε δεκτή, καθώς ακύρωσε την 498/2016 απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε η/2015 ενδικοφανή προσφυγή της προσφεύγουσας κατά των,,,, και/2015 αποφάσεων επιβολής προστίμων ΚΒΣ, οικονομικών ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, και 2007 αντίστοιχα του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Σε εκτέλεση των εν λόγω Δικαστικών Αποφάσεων, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., σύμφωνα με την από 22.06.2021 έκθεση απόψεων, επέστρεψε – συμψήφισε με οφειλές του συνολικό ποσό 678.249,19 €.

Επειδή η προσφεύγουσα προβάλλει ότι συνεπεία των δικαστικών Αποφάσεων, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου και επιστράφηκε το συνολικό ποσό των 668.338,29 Ευρώ, που είχε καταβάλει αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο δυνάμει των σχετικών καταλογιστικών πράξεων και της βεβαιώσεως των αντιστοίχων ποσών. Ωστόσο, η επιστροφή του ανωτέρω ποσού δεν εχώρησε εντόκως.

Την καταβολή τόκων ζήτησε με την με αρ. πρωτ./2021 αίτησή του, προβάλλοντας ότι όπως κρίθηκε με τη **ΣτΕ 686/2020 α.** η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή των αναλογούντων τόκων ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του καταβάλλοντος τον φόρο λόγω της σχετικής μείωσης της περιουσίας του, **β.** η διάγνωση με δικαστική απόφαση της αχρεώστητης καταβολής φόρου και της υποχρέωσης του Δημοσίου να τον επιστρέψει στον φορολογούμενο αποτελεί μεν προϋπόθεση για τη διάγνωση της υποχρέωσης του Δημοσίου να καταβάλει τόκους προς αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του φορολογουμένου, δεν είναι, όμως, αυτή η γενεσιουργός αιτία της τελευταίας αυτής υποχρέωσης, αλλά η ίδια η αχρεώστητη καταβολή του φόρου, **γ.** από τον χρόνο ασκήσεως της προσφυγής του φορολογουμένου προς ικανοποίηση της κυρίας αξιώσεώς του για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου υφίσταται και η παρεπόμενη υποχρέωση του Δημοσίου για καταβολή τόκων και δη ακόμη και στην περίπτωση, που δεν έχει υποβληθεί με την κυρία προσφυγή σχετικό αίτημα επιδικάσεως τόκων προς το Δικαστήριο, **δ.** αίτημα επιδικάσεως τόκων μπορεί να προβληθεί και αυτοτελώς και να ζητηθεί η επιδίκασή του και με μεταγενέστερη προσφυγή του φορολογουμένου.

Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από την φορολογική αρχή και κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή από τις κατωτέρω δικαστικές προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε ζητήσει *“την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, και δη εντόκως από της καταβολής του, άλλως από της ασκήσεως της παρούσης, κάθε ποσού, το οποίο καταβάλαμε ή θα καταβάλλουμε στο Ελληνικό Δημόσιο, δυνάμει των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και της ως άνω προσβαλλομένης σιωπηρής απορρίψεως και αποφάσεως του προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. αντίστοιχα.”*

Το Διοικητικό Πρωτοδικείο {Τμήμα 3^ο Τριμελές & Μονομελές}, δεν αποδέχθηκε το αίτημά της, όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες σελίδες των προσφυγών της:

-/2020 απόφαση για την οποία είχε κατατεθεί με αριθ. καταχ./2016 (Σελ. 73)
-/2020 απόφαση για την οποία είχε κατατεθεί με αριθ. καταχ./2016 (Σελ. 31)

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών **ήδη προβλήθηκε** με τις ανωτέρω προσφυγές και τα αρμόδια **Δικαστήρια** με τις Αποφάσεις που εξέδωσαν **δεν αποδέχθηκαν το αίτημά της**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται**.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./18.06.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία '....., με Α.Φ.Μ., και την **επικύρωση** της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αριθ. πρωτ./2021 αίτησής της για την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τα οποία ήδη επεστράφησαν, δυνάμει δικαστικής Απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.