



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 01/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4135

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα την, οδός ΚΑΙ, κατά της με αριθμ. πρωτ. /2021 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτησή της για την καταβολή τόκων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για την καταβολή τόκων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη 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./2021 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε την εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων υπερημερίας επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν αποδοχής από την Υπηρεσία μας, με την αριθμ. 1274/2021 απόφαση, της με αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανούς της προσφυγής.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με τη με αριθμ. πρωτ./2021 απάντησή του ενημέρωσε την προσφεύγουσα εταιρεία ότι το αίτημά της δεν ήταν δυνατό να ικανοποιηθεί, διότι δεν έχει ακόμα δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των έντοκων δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής της για την καταβολή τόκων, συνολικού ύψους 40.753,45 ευρώ, επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. 1275/2021 απόφασης της Υπηρεσίας μας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υποχρέωση έντοκης επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 3 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ίδιου νόμου.
2. Η αναφερόμενη στην προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών αιτιολογία για την απόρριψη της αίτησης επιστροφής τόκων είναι μη νόμιμη, διότι το δικαίωμα του φορολογούμενου για καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, εφόσον η επιστροφή του δε λάβει χώρα εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή σχετικού έγγραφου αιτήματος, απορρέει ευθέως από το νόμο και συγκεκριμένα τις ως άνω διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2, καθώς και 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, χωρίς να είναι απαραίτητη η θέσπιση οποιουδήποτε κανονιστικού πλαισίου για την ικανοποίηση του δικαιώματος αυτού.

Επειδή, με το άρθρο 24 του ν. 4274/2014 (ΦΕΚ-147 Α/14-7-14), η παράγραφος 1 του άρθρου 70 ΚΔΔ (ν.2717/1999) αντικαταστάθηκε ως εξής:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως

εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα...».

Επειδή όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου 70 παρ. 1 Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη,

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. 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.....

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.....

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./2020 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της διενέργειας εκκαθάρισης επί της από 04/08/2020 (και με αρ. δήλωσης) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας για το φορολογικό έτος 2019, ζητώντας την αποδοχή της υπό κρίση δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, η οποία υπέχει θέση αιτήσεως επιστροφής, και την επιστροφή στην εταιρεία πιστωτικού υπολοίπου 1.297.993,92 ευρώ, εντόκως, της τοκοφορίας υπολογιζόμενης από της υποβολής της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι ολοσχερούς εξοφλήσεως.

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/12.03.2021 Υπόμνημά της, σύμφωνα με το οποίο «... εν όψει και της μερικής ικανοποίησης των αιτηθέντων στη με αριθμό κατάθεσης/2020 ενδικοφανή προσφυγή, η εταιρεία περιορίζει το αίτημα της εκκρεμούς ενδικοφανούς προσφυγής και αιτείται μόνο την ικανοποίηση του παρεπόμενου αιτήματος για καταβολή των νόμιμων τόκων υπερημερίας επί του πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους

2019, το οποίο έγινε δεκτό προς επιστροφή από τον φορολογικό έλεγχο, ύψους 1.297.993,92 ευρώ, από την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που επέχει θέση αίτησης επιστροφής (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης της εταιρείας για την επιστροφή του (ήτοι έως 11.02.2021), με επιτόκιο που προβλέπεται στο άρθρο 53 παρ. 4 του ν. 4174/2013 και της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπ. Οικονομικών, ανερχόμενο σήμερα σε 6% ετησίως....»

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 1275/2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία έκρινε ότι το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων λόγω εκπρόθεσμης επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τα άρθρα 42 και 53 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, από την υποβολή της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία παρέλκει η υποβολή έγγραφου αιτήματος σχετ./2020, στις 04.08.2020, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού φόρου, είναι βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα με τη με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή της ζητά εκ νέου εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων υπερημερίας επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου φορολογικού έτους 2019, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με την παραπάνω αναφερθείσα με αριθμ. 1275/2021 απόφασή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπό κρίση με αριθμ. πρωτ./2021 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσίας μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της επί του συγκεκριμένου ζητήματος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 14/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.