



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/11/2021

Αριθμός απόφασης: 4134

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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 07/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στη με αριθμ. πρωτ. /2021 αίτηση για καταβολή τόκων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 07/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Κατόπιν της έκδοσης της με αριθμ./2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα 4^ο Τριμελές), η οποία έκανε δεκτή τη με αριθμ. καταχώρισης/2018 προσφυγή του προσφεύγοντος, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. προέβη σε νέα εκκαθάριση του φόρου και επεστράφη στον προσφεύγοντα το ποσό των 431.453,78 ευρώ που είχε καταβάλει αχρεωστήτως στο Ελληνικό Δημόσιο, δυνάμει των σχετικών καταλογιστικών πράξεων και της βεβαίωσης των αντίστοιχων ποσών. Η επιστροφή του ανωτέρω ποσού δεν έγινε εντόκως.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων την 08/02/2021 υπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τη με αριθμ. πρωτ./2021 αίτηση περί καταβολής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, δυνάμει της έκδοσης της υπ' αριθμ./2019 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα 4^ο Τριμελές).

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή της ως άνω αίτησης απορρίφθηκε σιωπηρά το εν λόγω αίτημά του από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησή του για καταβολή τόκων, να ακυρωθεί και εξαφανισθεί η επί της ως άνω αίτησής του σιωπηρή απόρριψη του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να γίνει δεκτή και να αναγνωριστεί η καταβολή τόκων επί του ποσού των 431.453,78 ευρώ που κατέβαλε αχρεωστήτως δυνάμει των εκδοθεισών καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., υπολογιζόμενων από το χρόνο άσκησης της υπ' αριθμ. πρωτ./2018 ενδικοφανούς του προσφυγής, άλλως από το χρόνο άσκησης της με αριθμ. καταχώρισης/2018 προσφυγής του ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου, άλλως από το χρόνο καταβολής εκάστου επιμέρους ποσού και μέχρι εξοφλήσεως, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υποχρέωση καταβολής τόκων κατ' άρθρ. 53 παρ. 2 του Ν. 4174/2013.
2. Υποχρέωση έντοκης επιστροφής, ως απόρροια του ακυρωτικού αποτελέσματος των αποφάσεων του Εφετείου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 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 τη **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 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 τη 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, αποκλεισμένης 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 το οικονομικό έτος 2013, με βάση τα πορίσματα του οποίου εκδόθηκαν οι με αριθμ./2017 και/2017 οριστικές πράξεις, κατά των οποίων άσκησε ενώπιον της υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ./2018 ενδικοφανή προσφυγή, μετά δε την εξέταση αυτής εκδόθηκε η με αριθμ. 2751/2018 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία έκανε εν μέρει δεκτή την προσφυγή. Στη συνέχεια, κατά της παραπάνω απόφασης άσκησε τη με αριθμ. καταχώρισης/2018 δικαστική προσφυγή και εκδόθηκε η με αριθμ./2019 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου – Τμήμα 4^ο Τριμελές, με την οποία η προσφυγή του έγινε δεκτή με την ακύρωση των πράξεων που αφορούσαν το οικονομικό έτος 2013. Σε εκτέλεση της εν λόγω δικαστικής απόφασης, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επέστρεψε στον προσφεύγοντα το ποσό των 431.453,78 ευρώ (ΑΦΕΚ/2020, Ημερομηνία Α.Β.Κ.Τ./2020).

Επειδή ο προσφεύγων προβάλλει ότι συνεπεία της δικαστικής απόφασης του επιστράφηκε το ανωτέρω ποσό που είχε καταβάλει ως αχρεωστήτως καταβληθέν, πλην όμως σε αυτό, η φορολογική αρχή δεν του κατέβαλε τόκους, τους οποίους ζήτησε με την υπ' αριθμ./2021 αίτησή του, 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 από τη με αριθμ. καταχ./2018 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε ζητήσει την επιστροφή νομιμοτόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, όπως προκύπτει από τη σελ. 17 της προσφυγής, και το δικαστήριο δεν αποδέχθηκε το αίτημά του.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ήδη προβλήθηκε με την ανωτέρω προσφυγή και το αρμόδιο δικαστήριο με την απόφαση που εξέδωσε δεν αποδέχθηκε το αίτημά του, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι την επικύρωση της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ./2021 αίτησής του για την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, το οποίο ήδη επεστράφη δυνάμει της με αριθμ./2019 δικαστικής απόφασης.

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.