



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 18.03.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 839

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 18.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εν εκκαθαρίσει ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, επί της οδού αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους συνεκκαθαριστές της α) του κάτοικο, επί της οδού, αρ. και β) του, κάτοικο, επί της οδού αρ., κατά:
Α) της από 04.10.2021, με αριθμό πρωτ. αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στην από 13.07.2021 αίτησης για την καταβολή τόκων επί επιστραφέντος ποσού φόρου 18.293,02 ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, Β) της σιωπηρής άρνησης του ως άνω Προϊσταμένου για επιστροφή του παρανόμως παρακρατηθέντος υπολοίπου 50% του ποσού που επιδικάστηκε με τις/20 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α συνολικού ποσού 22.027,04 ευρώ και/2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. ποσού 5.322,08 ευρώ και συνολικά 27.319,12, ήτοι 13.674,56, με νόμιμο τόκο, Γ) της σιωπηρής άρνησης του ιδίου για επιστροφή του καταβληθέντος παραβόλου, και τα προσκομιζόμενα με αυτές 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 18.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εν εκκαθαρίσει ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, 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:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να υποχρεωθεί η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

1.να επιστραφεί το υπόλοιπο 50% του επιδικασθέντος συνολικά ποσού 27.349,12 ευρώ που παρακρατεί παρανόμως, ήτοι 13.674,56 ευρώ, με νόμιμο τόκο, από το χρόνο καταβολής του μέχρι την πλήρη εξόφληση (επιστροφή),

2.να καταβάλει τους νόμιμους τόκους επί του, κατά τα ανωτέρω, επιστραφέντος ποσού 18.293,02 ευρώ, από το χρόνο κατάθεσης της σχετικής προσφυγής την 6-3-2014 μέχρι την 9-2-2021,

3.να επιστρέψει την αξία του παράβολου ύψους 851,53 ευρώ το οποίο καταβλήθηκε για τη συζήτηση της ως άνω προσφυγής.

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 αρνητική απάντηση και 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 της 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, 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 (MRO) 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».

Επειδή, η ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Δάφνης λόγω αρμοδιότητας την από 17.12.1996 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ).

Από την Δ.Ο.Υ. Δάφνης κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε, βάσει της ως άνω Έκθεσης Ελέγχου της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών, εκδόθηκαν α) η με αριθμό/1997 απόφαση του Προισταμένου της Δ.Ο.Υ. Δάφνης επιβολής προστίμου 47.554.000 δρχ. για την παράβαση

λήψεως και καταχωρήσεως στα βιβλία της ελεγχόμενης επιχείρησης, τριών (3) εικονικών τιμολογίων, συνολικής καθαρής αξίας 20.150.000 δρχ. πλέον Φ.Π.Α. 3.627.000 δρχ. β) η με αριθμό/1997 προσωρινή πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία καταλογίσθηκε ο αναλογών στην αξία των επίμαχων τιμολογίων Φ.Π.Α. ποσού 3.627.000 δρχ. πλέον προσάυξεσης 7.693.561δρχ. και γ) η με αριθμό/1997 πράξη επιβολής προστίμου με την οποία καταλογίσθηκε πρόστιμο 18.135.000 δρχ., κατ' εφαρμογήν του άρθρου 48 παρ.3 του ν.1642/1986, ήτοι το πενταπλάσιο του μη αποδοθέντος φόρου, αναφορικά με τη χρήση 1993.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ασκήθηκαν εμπρόθεσμες προσφυγές από την προσφεύγουσα, επί των οποίων εκδόθηκε η με αριθμό/1999 Απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Με την απόφαση αυτή, η προσφυγή της εταιρείας έγινε εν μέρει δεκτή ως προς τις πράξεις επιβολής των προστίμων οι οποίες μεταρρυθμίστηκαν και απορρίφθηκε ως προς την προσωρινή πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α.. Οι Εφέσεις δε που ασκήθηκαν ακολούθως, τόσο από το Δημόσιο όσο και από την εταιρεία, συνεκδικάσθηκαν από το Τριμελές Διοικητικό Εφετείο το οποίο με την με αριθμό/2003 απόφασή του, απέρριψε την έφεση του Ελληνικού Δημοσίου, εξαφάνισε την με αριθμό/1999 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου και ακύρωσε τις ως άνω καταλογιστικές πράξεις λόγω νομικής πλημμέλειας αυτών, διότι οι υπάλληλοι της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών κατά την παραλαβή των στοιχείων στα οποία στηρίχθηκαν, συνέταξαν Απόδειξη Παραλαβής και όχι Έκθεση Κατάσχεσης και ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Δάφνης για να ενεργήσει τα νόμιμα ήτοι επανάληψη της όλης διαδικασίας σύμφωνα με την εγκύκλιο 1009351/155/19-02-2001 Υπουργείου Οικονομικών. Σε συμμόρφωση προς το διατακτικό της εφετειακής αποφάσεως, δυνάμει της με αριθμό/2005 εντολής ελέγχου, όργανα της Δ.Ο.Υ. Δάφνης, αφού μετέβησαν στην (επί της οδού αριθ.....), παρέδωσαν στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρίας, τα φορολογικά στοιχεία και εν συνεχεία, προέβησαν στην κατάσχεσή τους, συντάσσοντας την με αριθμό/2005 σχετική έκθεση, την οποία επέδωσαν στο ίδιο πρόσωπο.

Η Δ.Ο.Υ. Δάφνης στην από 29/06/2005 Μερική Έκθεση Ελέγχου (Επανάληψη Διαδικασίας) που συνέταξαν οι ελέγχοντες υπάλληλοι της, υιοθετώντας τις διαπιστώσεις του προηγθέντος ελέγχου της ΥΠ.Ε.Δ.Α. σχετικώς με τη συναλλακτική συμπεριφορά του εκδότη των φορολογικών στοιχείων, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 17/12/1996 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) των υπαλλήλων της ΥΠ.Ε.Δ.Α., **χαρακτήρισε αυτά ως εικονικά.**

Επί τη βάση της διαπίστωσης ότι η προσφεύγουσα είχε λάβει και καταχωρήσει στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία, ακολούθησε η έκδοση σε βάρος της των παρακάτω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δάφνης: **1)** της με αριθμό/2005 πράξεως προσδιορισμού Φ.Π.Α. με την οποία καταλογίστηκαν αφ' ενός ο Φ.Π.Α. των παράνομα εκπεσθέντων εικονικών στοιχείων προς καταβολή 3.627.000 δρχ. ή 10.644,17 ευρώ, αφ' ετέρου προσάυξεση λόγω ανακρίβειας της δήλωσης 10.881.000 δρχ. ή 31.932,50 ευρώ, ήτοι συνολικώς το ποσό των 14.508.000 δρχ. ή **42.576,67 ευρώ, 2)** της με αρ. /2005 πράξης επιβολής προστίμου (κατ' άρθρο 48 παρ.2^α του ν.1642/1986 και άρθρο 6 του ν. 2523/1997) με την οποία επιβλήθηκε (ειδικό τριπλάσιο) πρόστιμο 10.881.000 δρχ. ή **31.932 ευρώ.**

Από τους ως άνω φόρους και πρόστιμα βεβαιώθηκε το 10% αυτών λόγω προσφυγής ήτοι 4.257,67 ευρώ και 3.193,20 ευρώ αντίστοιχα με τα ΑΤΒ/2005 ΚΑΙ/2005

Επειδή, κατά των ανωτέρω πράξεων, ασκήθηκαν από την προσφεύγουσα:

1^η προσφυγή (ΓΑΚ/2006), επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2013

απόφαση του 24^{ου} Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου με την οποία απορρίφθηκε η προσφυγή ως απαράδεκτη για τυπικούς λόγους.

Σε συμμόρφωση στην δικαστική απόφαση βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/2013 το υπόλοιπο 90% της με αριθμό/2005 πράξεως προδιορισμού Φ.Π.Α. ήτοι ποσό 38.319,00 ευρώ 2^η προσφυγή (ΓΑΚ/2014) επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2019 Απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου,

με την οποία ακυρώθηκαν λόγω τυπικής πλημμέλειας και αναπέμφθηκαν στην αρμόδια Υπηρεσία μας α) η με αριθμό/2005 πράξη προδιορισμού Φ.Π.Α. χρήσεως και β) η με αριθμό/2005 πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. (κατ' άρθρο 48 παρ.2α του ν.1643/1986 και άρθρο 6 του ν.2523/1997). Οι παραπάνω πράξεις ακυρώθηκαν από το αρμόδιο Δικαστήριο με την αιτιολογία ότι η φορολογική αρχή όφειλε, πριν από την έκδοση τους, να προσκαλέσει την προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, ιδίως όσον αφορά τη συναλλακτική παρουσία του προμηθευτή της και τη συμβολή του στον κύκλο εργασιών της επιχειρήσεώς της, ο οποίος, κατά τη χρήση του έτους 1993, ανήλθε στο ποσό των 602.888.082 δραχμών και όπως προβάλλεται με την προσφυγή, σημείωσε ραγδαία πώση μετά την παύση της συνεργασίας της προσφεύγουσας με τον και άλλους προμηθευτές το επόμενο έτος. Ακόμη σύμφωνα με την απόφαση έπρεπε να επιστραφεί στην προσφεύγουσα το παράβολο (άρθρο 277 παρ 9 εδ α του Κ.Δ.Δ) ποσού 851,53 ευρώ, το οποίο καταβλήθηκε με τα ειδικά γραμμάτια παραβόλου Δημοσίου σειράς Α με αριθμούς,,, και το/2018 διπλότυπο εισπράξεως ΔΟΥ Ηλιούπολης.

Επειδή, σε εκτέλεση της ως άνω δικαστικής απόφασης εκδόθηκαν από την αρμόδια φορολογική αρχή τα με αριθμούς/2019,/2019 και/2019 Ατομικά φύλλα έκπτωσης με τα οποία έγινε διαγραφή του 10% του φπα και των προστίμων που βεβαιώθηκαν με τα ΑΤΒ/2005 και/2005 και του 90% του φπα που βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ/2013 ήτοι ποσά 4.257,67 ευρώ, 3.193,20 ευρώ και 38.319,00 ευρώ αντίστοιχα.

Σημειώνουμε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση είχε καταβάλει τα ως άνω ποσά με τα διπλότυπα/2005 (ΔΟΥ Δάφνης) και/2014 (ΔΟΥ Ηλιούπολης).

Επειδή, εν συνεχεία η προσφεύγουσα επιχείρηση με την με αριθμό/2019 αίτηση στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ ζήτησε την επιστροφή των ως άνω ποσών (38.319, 3.193,20 ,4.257,67 ευρώ) σύμφωνα με την υπ' αρ./2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου

Συνέπεια της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθμό/2019 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία αποφασίστηκαν τα εξής:

“**Επειδή** δια της με αρ. πρωτ./2019 αιτήσεως της τέως ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ:) δια του ομορρύθμου εταίρου και διαχειριστή αυτής, του (ΑΦΜ:), ζητήθηκε, όπως η Υπηρεσία μας προβεί στην έντοκη, από την κατάθεση της με ΓΑΚ/2014 προσφυγής της αιτούσας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, επιστροφής του ποσού των 38.319 Ευρώ και 7.450,87 Ευρώ που έχει προκαταβάλει η τελευταία για τις πράξεις προδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου αντίστοιχα με αριθμούς/2005 και/2005 σύμφωνα με την υπ' αριθμόν/2019 απόφαση του Διοικητικού

Πρωτοδικείου που ακύρωσε τις ως άνω πράξεις, σε περίπτωση δε αρνητικής απαντήσεως, ζητήθηκε, όπως γνωρίσουμε στην αιτούσα τους σχετικούς λόγους.

Επειδή συμφώνως προς την έβδομη (7^η) παράγραφο της Υπ. Οικ. 1125155/08.11.1994 ΠΟΛ 1249 περί έντοκης επιστροφής φόρων και προστίμων προβλέπεται, ότι σε ειδικές περιπτώσεις, που πιθανολογείται ζημία του Δημοσίου, λόγω του ύψους του επιστρεφόμενου ποσού, καθώς επίσης και λόγω της ειδικής κατάστασης του φορολογουμένου (π.χ. η επιχείρηση έχει να ελεγχθεί πολλά έτη, παρουσιάζει ζημίες, υπάρχουν πληροφορίες, για επικείμενη πτώχευση, ύπαρξη πλαστών ή εικονικών τιμολογίων για τα οποία ζητείται επιστροφή Φ.Π.Α., εκκρεμεί εις βάρος του δίωξη για φοροδιαφυγή κ.λπ), μπορεί να καθυστερήσουν να επιστραφούν ή να συμψηφιστούν τα ποσά που προκύπτουν για επιστροφή από την εκκαθάριση ΑΦΕΚ για χρονικό διάστημα όχι μεγαλύτερο των δώδεκα (12) μηνών. Για την καθυστέρηση της επιστροφής ή του συμψηφισμού απαιτείται ειδική απόφαση του αρμοδίου οργάνου (Υπουργού Οικονομικών, Νομάρχη ή Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., όπως έχει καθοριστεί η αρμοδιότητα αυτών για την έγκριση της επιστροφής των ποσών).

Επειδή για το προς επιστροφή ποσό των 38.319 Ευρώ αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, όπως η αρμοδιότητά του καθορίζεται από την υπ' αριθμόν Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 (ΦΕΚ Β' 2743/04-08-2017) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. περί Μεταβίβασης Αρμοδιοτήτων και Εξουσιοδότησης Υπογραφής «Με εντολή Διοικητή» σε Όργανα της Φορολογικής Διοίκησης ως ισχύει σήμερα μετά τις τροποποιήσεις της.

Επειδή για το προς επιστροφή ποσό των 7.450,87 Ευρώ, αρμόδια είναι η Δ.Ο.Υ. Αγίου Δημητρίου και όχι η Υπηρεσία μας.

Επειδή το ως άνω ποσό των 38.319 Ευρώ που προκύπτει προς επιστροφή από την εκκαθάριση του υπ' αριθμόν/2019 ΑΦΕΚ (Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης) ερείδεται στην υπ' αριθμόν/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 16^ο Μονομελές), η οποία αφενός απήγγειλε την ακύρωση των υπ' αριθμόν/2005 και/2005 πράξεων επιβολής Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου αντίστοιχα χρήσεως 1993 για τυπικούς λόγους και ειδικότερα λόγω παράλειψης τηρήσεως του τύπου της προηγούμενης ακρόασης (μη πρόσκλησης της προσφεύγουσας να εκθέσει τις απόψεις της πριν από την έκδοση των προσβαλλομένων πράξεων) και αφετέρου ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια φορολογική αρχή, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή η εκ μέρους της Φορολογικής Αρχής κατάφαση της ανακρίβειας της εκκαθαριστικής δηλώσεως Φ.Π.Α. της χρήσεως του έτους 1993 στηρίχθηκε εξ ολοκλήρου στις αποδοθείσες παραβάσεις της λήψεως και καταχωρήσεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, όπως εξάλλου ρητά διαλαμβάνεται και στο σκεπτικό της ίδιας ως άνω δικαστικής αποφάσεως.

Επειδή ως εκ τούτου η διαδικασία του σχετικού ελέγχου δεν έχει ακυρωθεί δικαστικά για ουσιαστικούς, παρά μόνον για τυπικούς λόγους και θα λάβει εκ νέου χώρα σε συμμόρφωση προς την ως άνω δικαστική απόφαση με την εκ μέρους της Υπηρεσίας μας τήρηση των προαναφερόμενων τυπικών παραλείψεων επί της διαδικασίας, πιθανολογείται δε βάσιμα, ότι από την διαδικασία του ελέγχου θα προκύψουν προς βεβαίωση ποσά Φ.Π.Α. σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας.

**ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΛΟΓΟΥΣ ΑΥΤΟΥΣ
ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ**

Την, προς το παρόν και πάντως ουχί πέραν των δώδεκα μηνών από την ημερομηνία έκδοσης του υπ' αριθμόν/2019 ΑΦΕΚ (Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης), μη επιστροφή του αιτούμενου ποσού των 38.319 Ευρώ προς την αιτούσα”.

Επειδή, σε συμμόρφωση στην με αριθμό/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου και κατόπιν της/2019 εντολής του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, διενεργήθηκε επανάληψη διαδικασίας, με την οποία υιοθετήθηκαν οι διαπιστώσεις της από 17/12/1996 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ) που συνέταξαν οι υπάλληλοι της ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών και της από 29/06/2005 Μερικής Έκθεσης Ελέγχου (Επανάληψη Διαδικασίας) που συνέταξαν οι υπάλληλοι της Δ.Ο.Υ. Δάφνης.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου εκδόθηκαν

1. η με αριθμό/2020 οριστική πράξη προσδιορισμού φπα διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-1993 με την οποία καταλογίστηκε στην εταιρία φπα πλέον πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49 παρ 1 ν 4509/2017) συνολικού ποσού **22.027,04 ευρώ**.

2. η με αριθμό/2020 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φπα (άρθρο 79 ν.4472/2017) διαχειριστικής περιόδου 1-1/31-12-1993 με την οποία επιβλήθηκε στην εταιρία πρόστιμο συνολικού ποσού **5.322,08 ευρώ**.

Κατά των πράξεων αυτών οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν δια μέσου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στην ΔΕΔ Αθήνας την με αριθμό/2020 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σύμφωνα με την με αριθμό 2515/2020 απόφαση.

Τα ως άνω ποσά φόρων και προστίμων βεβαιώθηκαν με τα με αριθμούς ΑΤΒ/2020 και/2020.

Επειδή, η προσφεύγουσα, διά των ομορρύθμων εταίρων της υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ την από 4-2-2021 ηλεκτρονική αίτηση στην οποία αναφέρει ότι η εταιρία έχει καταβάλει το ποσό των 45.769,87 ευρώ (38.319,00 + 3.193,20 + 4.257,67) ποσό μεγαλύτερο της βεβαίωσης που έγινε κατόπιν του επανελέγχου ήτοι 27.476,85 ευρώ (22.027,04 + 5.322,08 + χαρτόσημο ΟΓΑ προστίμου 127,73) και ως εκ τούτου θα πρέπει να της επιστραφεί η διαφορά με τους νόμιμους τόκους από 4-3-2015 ημερομηνία κατάθεσης της προσφυγής τους καθώς και το παράβολο (άρθρο 277 παρ 9 εδ α του Κ.Δ.Δ) ποσού 851,53 ευρώ που καταβλήθηκε.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, την 8-2-2021 έγινε εκκαθάριση και κλείσιμο των ως άνω αναφερθέντων με αριθμούς/2019,/2019 και/2019 Ατομικών φύλλων έκπτωσης ως εξής:

1) Από την εκκαθάριση του με αριθμό/2019 ΑΦΕΚ προέκυψε επιστροφή ποσού 38.319,00 €, η οποία έκλεισε με την έκδοση του με αριθμό/2021 διπλοτύπου συμψηφισμού ποσού 27.476,75 ευρώ με το οποίο εξοφλήθηκε ο φπα και το πρόστιμο που βεβαιώθηκαν βάση επανελέγχου (22.027,04 + 5.322,08 + χαρτόσημο ΟΓΑ προστίμου 127,73). Το δε υπόλοιπο ποσό 10.842,15 ευρώ πιστώθηκε, με την με αριθμό/2021 εντολή μεταφοράς, σε τραπεζικό λογαριασμό του εταίρου στην

2) Από την εκκαθάριση των με αριθμούς/2019 και/2019 ΑΦΕΚ προέκυψαν επιστροφές ποσού 3.193,20 ευρώ και 4.257,67 ευρώ αντίστοιχα τα οποία πιστώθηκαν με τις

με αριθμούς και/2021 εντολές μεταφοράς σε τραπεζικό λογαριασμό του άλλου εταίρου στην ίδια τράπεζα.

Επειδή, ακολούθως η προσφεύγουσα εταιρία, με νέα ηλεκτρονική αίτησή της στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, την 30-8-2021 ζητούσε εκ νέου την επιστροφή των τόκων επί του ποσού των 18.293,02 ευρώ (που όπως προαναφέρθηκε κατατέθηκε σε λογαριασμούς των εταίρων) από τον χρόνο κατάθεσης της σχετικής προσφυγής την 6-3-2014 μέχρι την 9-2-2021 καθώς και την επιστροφή της αξίας του παραβόλου (άρθρο 277 παρ 9 εδ α του Κ.Δ.Δ) ποσού 851,53 ευρώ που καταβλήθηκε.

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, σε απάντηση στην ως άνω αίτηση, κοινοποίησε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν.4174/2013, την με αριθμό/2021 επιστολή με την οποία την ενημέρωσε ότι *“για την καταβολή των νόμιμων τόκων από δικαστική απόφαση αυτό πρέπει να προβλέπεται από το διατακτικό της. Στην υπηρεσία μας δεν κατατέθηκε απόφαση Δικαστηρίου που να ορίζει την καταβολή τόκων. Στην απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου/2019 που επικαλείστε, αναφέρεται ότι ακυρώνονται οι πράξεις και αναπέμπεται η υπόθεση στην Διοίκηση για την τήρηση του νόμιμου τύπου της διαδικασίας”*.

Επειδή από την υπ’ αριθ. κατάθεσης ΓΑΚ/2014 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε ζητήσει την επιστροφή νομιμοτόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, και το δικαστήριο με την/2019 Απόφαση δεν αποδέχθηκε το αίτημά της.

Εν προκειμένω, σχετικά με το αίτημα της επιστροφής των νόμιμων τόκων που αναλογούν στο ποσό των 18.293,02 ευρώ που επιστράφηκε στους ομορρύθμους εταίρους της προσφεύγουσας, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ συμμορφώθηκε πλήρως στο διατακτικό της ως άνω απόφασης του ΔΠΑ, στο οποίο όμως δεν προβλέπεται η έντοκη επιστροφή τυχόν καταβληθέντων ποσών.

Επειδή, το αίτημα της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών έχει ήδη κριθεί και δεν έγινε αποδεκτό με την υπ’ αριθ./2019 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου, ο ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με το δεύτερο αίτημα της για την επιστροφή *“του παρανόμως παρακρατηθέντος υπόλοιπου ποσοστού 50%”* του ποσού που επιδικάστηκε με τις/20 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φπα συνολικού ποσού 22.027,04 € και/2020 πράξη επιβολής προστίμου φπα ποσού 5.322,08 € και συνολικά 27.349,12 € ήτοι 13.674,56 € με τον νόμιμο τόκο, σημειώνεται ότι όπως προαναφέρθηκε τα συγκεκριμένα ποσά φόρων και προστίμων εξοφλήθηκαν με συμψηφισμό του συνόλου των βεβαιωθέντων ποσών βάση του επανελέγχου, συνέπεια του με αριθμό/2019 ΑΦΕΚ ποσού 38.319,00 € και όχι με καταβολή από την προσφεύγουσα του 50% αυτών ήτοι 13.674,56 €, και ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται.

Επειδή, σχετικά με το τρίτο αίτημα της προσφεύγουσας για την επιστροφή της αξίας του παραβόλου (άρθρο 277 παρ 9 εδ α του Κ.Δ.Δ) ποσού 851,53 € που καταβλήθηκε αναφέρουμε ότι σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 105 του ΠΔ 16/1989 ΦΕΚ 6/5-1-1989, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει στις περιπτώσεις επιστροφής παραβόλων ή δικαστικών εξόδων και τελών λόγω αθωωτικής απόφασης για την επιστροφή απαιτούνται

1) αίτηση του δικαιούχου που έβγαλε το παράβολο, 2) απόσπασμα της σχετικής απόφασης 3) το διπλότυπο είσπραξης- παράβολο.

Στις περιπτώσεις που τα διπλότυπα είσπραξης ευρίσκονται κατατεθειμένα σε κάποια Αρχή ή Συμβολαιογράφο και αποτελούν γι` αυτούς δικαιολογητικό της καταβολής, τότε στέλνουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. έγγραφο, από το οποίο θα προκύπτει αυτό. Σ` αυτή την περίπτωση συντάσσεται Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης σε δύο αντίτυπα. Στο πρωτότυπο αντίτυπο του Ατομικού Φύλλου Έκπτωσης που αποτελεί τον τίτλο πληρωμής, επισυνάπτεται η αίτηση του δικαιούχου, το απόσπασμα της σχετικής απόφασης και το έγγραφο της Αρχής στην οποία στέλνει έγγραφο για την επιστροφή που έκανε, ώστε να μεριμνήσει η Αρχή να καταχωρήσει πράξη πάνω στο διπλότυπο ή τριπλότυπο είσπραξης που έχει για την αιτία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του ίδιου άρθρου.

Εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στην αρμόδια φορολογική αρχή με τις αιτήσεις που υπέβαλε την 4-2-2021 και 30-8-2021 τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στις ως άνω διατάξεις και για τον λόγο αυτό δεν διενεργήθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η επιστροφή της αξίας του ένδικου παραβόλου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./18.11.2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εν εκκαθαρίσει ομόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους συνεκκαθαριστές της α) του, και β) του, κάτοικο, επί της οδού αρ.,

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.