



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα , 14/3/2022



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 782

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19  
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα  
Τηλέφωνο : 213 1604536  
Fax : 213 1604567

**Α Π Ο Φ Α Σ Η**

**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),
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 **12-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., η οποία εδρεύει στο ....., με διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα επί της ....., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της με αρ. πρωτ. .... και από 20/07/2021 αίτησής της για την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τα οποία ήδη του επεστράφησαν δυνάμει δικαστικών Αποφάσεων,
5. Την σιωπηρή απόρριψη του προϊσταμένου προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π επί με αριθ. πρωτ. .... /20.07.2021 αίτησής της,
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **12-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ...., 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:

#### Σύντομο Ιστορικό

Το έτος 2014 είχε διενεργηθεί στην προσφεύγουσα φορολογικός έλεγχος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π και είχαν εκδοθεί οι υπ' αριθμ. .... /2014 και ..... /2014 πράξεις του Προϊστάμενου του ΚΕΦΟΜΕΠ για τον καταλογισμό Φόρου Εισοδήματος για τις χρήσεις 2006-2012 και Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τις χρήσεις 2003-2009. Κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων είχε ασκήσει τις με αριθμό πρωτοκόλλου ..... /08-08-2014 και ..... /08-08-2014 ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες απορρίφθηκαν σιωπηρώς από την Διεύθυνση Επίλυσης των Διαφορών. Επί τη βάση των πράξεων αυτών, η Εταιρεία προχώρησε στην καταβολή του 50% των καταλογισθέντων ποσών στις 22.07.2014. Περαιτέρω, προχώρησε και σε καταβολή επιπλέον ποσού στις 30.07.2015. Το συνολικώς καταβληθέν ποσό ήταν ύψους 749.931,47 ευρώ.

Κατά της σιωπηρής απόρριψης των ενδικοφανών προσφυγών, η προσφεύγουσα άσκησε δικαστικές προσφυγές, και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. .... και ..... /2020, ....., ΔΕΦΑΘ ..... /2020, ..... /2020, ..... /2018 και ..... /2019, ..... /2019 και ..... /2019, τελεσίδικες αποφάσεις, με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές της, σε εκτέλεση δε αυτών, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επέστρεψε τα καταβληθέντα ποσά, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ. .... /16.04.2021 πιστοποιητικό του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Η προσφεύγουσα, με την με αριθ. πρωτ. .... /20.07.2021 αίτηση της προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αιτήθηκε την καταβολή τόκων επί κάθε ποσού που της επεστράφη από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, πλην όμως αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς, λόγω παρόδου άπρακτης της 90ήμερης προθεσμίας εντός της οποίας είχε τη δυνατότητα να απαντήσει η αρμόδια αρχή.

Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, η προσφεύγουσα άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία προβάλλει ότι είναι νόμω και ουσία αβάσιμη η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο του ΚΕΦΟΜΕΠ του αιτήματος για καταβολή τόκου επί κάθε ποσού που αχρεωστήτως καταβλήθηκε και τελικώς επεστράφη βάσει δικαστικών αποφάσεων και αιτείται :

α) **την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της με αρ. πρωτοκόλλου ..... /20.07.2021 αίτησης της Εταιρείας προς τον Προϊστάμενο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π και**

**β) την καταβολή τόκων ποσού ύψους 258.333,13 ευρώ .**

Ειδικότερα η προσφεύγουσα προβάλλει τους παρακάτω λόγους:

- Πλημμελής ερμηνεία και εφαρμογή του α. 53 Ν- 4174/2013 σε συνδυασμό με α. 21 του Κώδικα των Νόμων για τις δίκες του Δημοσίου (ΚΔ της 26.6/10.7.1944)- **Σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013)** η φορολογική διοίκηση υποχρεούται σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή) να καταβάλει τόκους για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του.

- Βάσει του α. 53 Ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με α. 21 του Κώδικα των Νόμων για τις δίκες του Δημοσίου (ΚΔ της 26.6/10.7.1944)5 η αρμόδια φορολογική αρχή είναι υποχρεωμένη να καταβάλει στην προσφεύγουσα εταιρεία τόκους υπολογιζόμενους με 6% ετησίως από το χρόνο αχρεώστητης καταβολής έως και το χρόνο επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου (ΔΠΕΙΣ1198598ΕΞ2013 ,ΦΕΚ Β' 19/2014 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών). Τούτο, παρά το γεγονός ότι οι αποφάσεις με τις οποίες ακυρώθηκαν οι πράξεις καταλογισμού φόρου δεν περιείχαν κρίση για τόκους.
- Το ως άνω ζήτημα έχει κριθεί με την υπ' αριθμ. 686/2020 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας σύμφωνα με την οποία:  
«Η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του αχρεωστήτως καταβαλόντος τον φόρο λόγω μείωσης της περιουσίας του κατά το ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.....»

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 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 (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, 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 το έτος 2014 είχε διενεργηθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π στην προσφεύγουσα φορολογικός έλεγχος και είχαν εκδοθεί οι υπ' αριθμ. ....../2014 και ....../2014 πράξεις του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ για τον καταλογισμό Φόρου Εισοδήματος για τις χρήσεις 2006-2012 και Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τις χρήσεις 2003-2009. Κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων είχε ασκήσει τις με αριθμό πρωτοκόλλου ....../08-08-2014 και ....../08-08-2014 ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες απορρίφθηκαν σιωπηρώς από την Διεύθυνση Επίλυσης των Διαφορών. Επί τη βάση των πράξεων αυτών, η Εταιρεία προχώρησε στην καταβολή του 50% των καταλογισθέντων ποσών στις 22.07.2014. Περαιτέρω, προχώρησε και σε καταβολή επιπλέον ποσού στις 30.07.2015. Το συνολικώς καταβληθέν ποσό ήταν ύψους 749.931,47 ευρώ.

Κατά της σιωπηρής απόρριψης των ενδικοφανών προσφυγών, η προσφεύγουσα άσκησε δικαστικές προσφυγές, και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. (..... και ...../2020, ....., ...../2020, ...../2020, ...../2018 και ...../2019, ...../2019 και ...../2019, **τελεσίδικες αποφάσεις**, με τις οποίες έγιναν δεκτές οι προσφυγές της, σε εκτέλεση δε αυτών, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επέστρεψε τα καταβληθέντα ποσά.

**Επειδή** η προσφεύγουσα προβάλλει ότι συνεπεία των δικαστικών Αποφάσεων, της επιστράφηκαν τα ανωτέρω ποσά που είχε καταβάλει ως αχρεωστήτως καταβληθέντα, πλην όμως σε αυτά, η φορολογική αρχή δεν της κατέβαλε τόκους, τους οποίους ζήτησε

με την υπ' αριθ. ....../20.07.2021 αίτησή της, 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 τις δικαστικές προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα είχε ζητήσει την επιστροφή νομιμοτόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, και το δικαστήριο δεν αποδέχθηκε το αίτημά της, όπως προκύπτει από τις αντίστοιχες σελίδες των προσφυγών της.

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.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της από **12-11-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ. ....

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.