



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 14.09.2022

Αριθμός απόφασης: 2800

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του με ΑΦΜ και β) συζύγου με ΑΦΜ,

κατοίκων , οδός αρ..... Τ.Κ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αρ. πρωτ...../2021 αίτησης για καταβολή τόκων επί επιστραφέντων από το Δημόσιο ποσών, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., 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 19.04.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) του με ΑΦΜ και β) συζύγου με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Το έτος 2012, ύστερα από φορολογικό έλεγχο, καταλογίστηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΕΙΡΑΙΑ και από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ σε βάρος των προσφευγόντων, οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, Προστίμου ΦΠΑ και πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων διατάξεων του ΚΒΣ (π.δ. 186/1992), διαχειριστικών χρήσεων 2000-2009, κατά των οποίων, οι προσφεύγοντες άσκησαν δικαστικές προσφυγές, και εκδόθηκαν οι πιο κάτω αποφάσεις:

α) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΑΘΗΝΩΝ (Τμήμα 14^ο Μονομελές)

A/A	Αρ. Απόφασης	Φόρος/Πρόστιμο	Διαχειριστικές χρήσεις
1.	/2019	ΚΒΣ	2000 -2009
2.	/2019	ΚΒΣ	2000 -2007
3.	/2019	ΦΠΑ & Πρόστιμο ΦΠΑ	2005-2009
4.	/2019	ΦΠΑ & Πρόστιμο ΦΠΑ	2004-2009
5.	/2019	Εισόδημα	2003-2009

β) ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟΥ ΠΕΙΡΑΙΑ (Τμήμα 5^ο Μονομελές)

A/A	Αρ. Απόφασης	Φόρος/Πρόστιμο	Διαχειριστικές χρήσεις
1.	/2019	Εισόδημα	2000-2002
2.	/2019	ΦΠΑ & Πρόστιμο ΦΠΑ	2000-2004
3.	/2019	ΦΠΑ & Πρόστιμο ΦΠΑ	2002-2003

Λόγω των πιο πάνω αποφάσεων, με τις οποίες έγιναν δεκτές ή δεκτές εν μέρει οι σχετικές προσφυγές των προσφευγόντων, το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επέστρεψε το έτος 2019 είτε με συμψηφισμό με οφειλές τους είτε με καταβολή στον τραπεζικό λογαριασμό, ως αχρεωστήτως καταβληθέν το συνολικό ποσόν των 135.323,21 ευρώ, όπως αναλυτικά αναφέρονται τα επιμέρους ποσά και οι ημερομηνίες καταβολής των, στα με αρ. πρωτ./2022 και/2022 έγγραφα του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οι προσφεύγοντες, με την με αριθ. πρωτ./2021 αίτηση τους προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π αιτήθηκαν την καταβολή τόκων επί του ποσού που κατέβαλαν αχρεωστήτως, και ειδικότερα από 29-3-2014 επομένη της εξόφλησης του συνόλου της οφειλής με επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου, πλην όμως αυτή απορρίφθηκε σιωπηρώς, λόγω παρόδου άπρακτης της 90ήμερης προθεσμίας εντός της οποίας είχε τη δυνατότητα να απαντήσει η αρμόδια αρχή.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή αρνητική απάντηση του ΚΕΦΟΜΕΠ επί της με αρ. πρωτ./2021 αίτησης τους για καταβολή τόκων για συνολικό ποσόν 135.323,21 ευρώ το οποίο κατεβλήθη αχρεωστήτως στο Δημόσιο και έχει επιστραφεί από αυτό, να τους καταβληθεί ποσό τόκων που αφορούν στο χρονικό διάστημα από την επομένη της πλήρους καταβολής των οφειλών τους προς το Δημόσιο (29-3-2014) μέχρι την ημερομηνία καταβολής ή συμψηφισμού από το Δημόσιο εκάστου ποσού, ήτοι, στον πρώτο προσφεύγοντα νόμιμος τόκος ύψους 37.750,54 ευρώ, ενώ στην δεύτερη προσφεύγουσα νόμιμος τόκος ύψους 619,10 ευρώ και τα ποσά αυτά των τόκων νομιμοτόκως από τις 12-11-2019,επομενη της ημερομηνίας επιστροφής του τελευταίου επιστραφέντος ποσού και μέχρι ολοσχερούς εξοφλήσεως του συνολικού επιδικασθησομένου ποσού τόκων.

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. ...».

Επειδή, σύμφωνα με την 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 ...Η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημιάς του αχρεωστήτως καταβάλλοντος τον φόρο λόγω μείωσης της περιουσίας του κατά το ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Η αμφισβήτηση ως προς τις σχετικές υποχρεώσεις του Δημοσίου-κύρια, καθόσον αφορά το ποσό του αχρεώστητου φόρου, και παρεπόμενη, καθ' όσον αφορά τους τόκους επί του ποσού αυτού-γεννά αντίστοιχες διοικητικές διαφορές, οι οποίες εγείρονται είτε με κοινή για αμφότερες τις υποχρεώσεις προσφυγή, στην οποία ο φορολογούμενος σωρεύει τα αντίστοιχα αιτήματα, είτε με ιδιαίτερη προσφυγή για κάθε μια από αυτές. Συνεπώς, 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 ζημιάς 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».

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 παραδεκτώς.

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 ή λήξης 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 (MRO) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως»

Επειδή οι προσφεύγοντες προβάλλουν ότι συνεπεία των παραπάνω δικαστικών Αποφάσεων, τους επιστράφηκε το ποσό των 135.323,21 €, το οποίο είχαν καταβάλει ως αχρεωστήτως, πλην όμως στο ποσό αυτό, η φορολογική αρχή δεν τους κατέβαλε τόκους, τους οποίους ζήτησαν με την υπ' αριθ./2021 αίτησή τους. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρώς από την φορολογική αρχή και κατά της σιωπηρής αυτής απόρριψης κατέθεσαν την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, από την μελέτη των δικογράφων προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες δεν είχαν προβάλει ισχυρισμό για έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων και προστίμων. Επίσης από την μελέτη και των προαναφερόμενων αποφάσεων των Διοικητικών Δικαστηρίων προκύπτει ότι δεν περιέχεται κρίση για έντοκη επιστροφή.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της με αριθμό 686/2020 απόφασης ΣΤΕ (σκέψη 9), η αμφισβήτηση ως προς την υποχρέωση του Δημοσίου που αφορά το ποσό του αχρεώστητου φόρου, καθώς και της παρεπόμενης, που αφορά τους τόκους επί του ποσού αυτού-γεννά αντίστοιχες διοικητικές διαφορές, οι οποίες εγείρονται είτε με κοινή για αμφότερες τις υποχρεώσεις προσφυγή, στην οποία ο φορολογούμενος σωρεύει τα αντίστοιχα αιτήματα, είτε με ιδιαίτερη προσφυγή για κάθε μια από αυτές.

Συνεπώς, με την παρούσα απόφαση το αίτημα τους για έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών γίνεται δεκτό, και ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως ασκήσει κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. και οι σχετικές οδηγίες της διοίκησης, ενώ οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί που αναφέρονται στον προσδιορισμό των τόκων ποσό ύψους 37.750,54 ευρώ για τον προσφεύγοντα και ύψους 619,10 ευρώ για την προσφεύγουσα, καθώς και στην καταβολή τόκων υπερημερίας απορρίπτονται καθώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 53§3 ΚΦΔ που ορίζουν ότι «τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται» και οι σχετικές οδηγίες.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 19.04.2022 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ και συζύγου με ΑΦΜ, και την ακύρωση, της τεκμαιρόμενης σιωπηρής αρνητικής απάντησης από τον προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της με αρ. πρωτ. /2021 αίτησης τους, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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.