



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 16-01-2023

Αριθμός Απόφασης: 126

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/04-10-2022 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ....., κατοίκου, κατά της με αριθ. πρωτ./05-09-2022 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του τμήματος εσόδων της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ στην με αριθμό πρωτοκόλλου/15-07-2022 αίτησή του για καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-10-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το έτος 2015 είχε διενεργηθεί από τη ΔΟΥ Δ' Αθηνών στον προσφεύγοντα φορολογικός έλεγχος για τις χρήσεις 1997 και 2006 και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./26-05-2015 και/26-05-2015 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος κατά των οποίων άσκησε την υπ' αριθ./02-07-2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απερρίφθη σιωπηρά. Κατά της εν λόγω Απόφασης, ο προσφεύγων άσκησε την/18-12-2015 προσφυγή και τον από 23-04-2019 Πρόσθετο Λόγο προσφυγής κατ' άρθρο 131 Κ.Δ.Δ. ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (τμήμα 27^ο μονομελές), με την οποία έγινε δεκτή η προσφυγή του. Ειδικότερα, σε εκτέλεση αυτής, του επεστράφη από την αρμόδια φορολογική αρχή ποσό φόρου συνολικού ύψους 74.593,88€, χωρίς, ωστόσο, επί του ποσού αυτού να υπολογιστούν και να καταβληθούν οι οφειλόμενοι τόκοι. Με την υπ' αριθ./15-07-2022 αίτησή του ενώπιον της ίδιας φορολογικής αρχής ζήτησε την καταβολή των τόκων επί των ήδη επιστραφέντων δυνάμει της εν λόγω απόφασης ποσών, πλην όμως αυτή απορρίφθηκε ως εξής: «Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού, σας γνωρίζουμε ότι, η υπηρεσία μας για την απόδοση τόκων ενεργεί σύμφωνα με το διατακτικό των αποφάσεων Δικαστηρίου. Συγκεκριμένα, στην απόφαση με αριθμό/2022 Δ.Π.Α. που μας προσκομίσατε, δεν προβλέπεται καταβολή τόκων σε επιστρεπτέα ποσά που προέκυψαν μετά την ακύρωση των υπ' αριθμ./2015 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, οικ. Ετών 1998 και 2007.»

Κατά της ως άνω αρνητικής απάντησης, ο προσφεύγων άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία προβάλλει ότι είναι νόμω και ουσία αβάσιμη η απόρριψη από την αρμόδια φορολογική αρχή του αιτήματος για καταβολή τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών βάσει των άρθρων 42, 53 Κ.Φ.Δ και άρθρου 38 ν.1473/1984, όπως αντικαταστάθηκε.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., 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, σύμφωνα 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 ...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., 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».

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει ότι συνεπεία της εν λόγω δικαστικής απόφασης, του επεστράφη το ποσό των **74.593,88€, το οποίο είχε καταβάλει αχρεωστήτως, πλην όμως στο ποσό αυτό, η φορολογική αρχή δεν του κατέβαλε τόκους, τους οποίους ζήτησε με την υπ' αριθ./15-07-2022 αίτησή του. Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε από την φορολογική αρχή και κατά της εν λόγω αρνητικής απάντησης κατέθεσε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.**

Επειδή, με τον από 23-04-2019 Πρόσθετο Λόγο προσφυγής κατ' άρθρο 131 Κ.Δ.Δ. ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είχε ζητήσει την επιστροφή νομιμοτόκως των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Επειδή, η υπ' αριθ./2022 απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία έγινε δεκτή η ασκηθείσα προσφυγή του κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της με αρ. πρωτ./02-07-2015 ενδικοφανούς προσφυγής του δεν διατάχθηκε η έντοκη επιστροφή του ποσού των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Επειδή, το αίτημα του προσφεύγοντος περί έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών έχει ήδη κριθεί και δεν έγινε αποδεκτό με την υπ' αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, ο ισχυρισμός του απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από/04-10-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ....., κατοίκου Αθηνών, οδός και την επικύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου του τμήματος εσόδων της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθ. πρωτ./15-07-2022 αίτησής του για την καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών τα οποία ήδη του επεστράφησαν δυνάμει δικαστικής Απόφασης.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.