



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03-11-2023

Αριθμός απόφασης: 1782

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604562
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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),
 - δ.** του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/1.09.2016) Απόφαση της Αναπληρώτριας Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **21-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α), με Α.Φ.Μ. και β) συζ., με Α.Φ.Μ., κατοίκων, επί της οδού αριθ., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. της με αριθ. πρωτ. /20-02-2023 αίτησής τους, για καταβολή νόμιμου τόκου επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α), με Α.Φ.Μ. και β) συζ., με 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:

Με την υπ' αριθ. /2022 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μον/λής), έγινε δεκτή η με Γ.Α.Κ. /07-01-2014 προσφυγή των προσφευγόντων και ακυρώθηκαν οι προσβαλλόμενες υπ' αριθ. /14-06-2012 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθ. 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997, οικ. ετών 2001, 2002, 2003, 2005 και 2007 (χρήσεις 2000, 2001, 2002, 2004 και 2006), αντίστοιχα, καθώς και τα υπ' αριθ. /14-06-2012 φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικ. ετών 2004, 2006, 2008, 2009 και 2010, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κηφισιάς.

Σύμφωνα με τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., το οποίο εν τω μεταξύ κατέστη αρμόδιο για τον χειρισμό της ως άνω υπόθεσης, είχε βεβαιωθεί ποσοστό 50% εκ του συνολικού ποσού των καταλογισθέντων βάσει των ανωτέρω πράξεων και φύλλων ελέγχου, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθ. 74 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε. Συγκεκριμένα, βεβαιώθηκε το συνολικό ποσό των 259.119,08€, στις 27-02-2014, στον πρώτο εκ των προσφευγόντων Τα ποσά φόρων και προστίμων που καταλογίστηκαν με τις ως άνω πράξεις και φύλλα ελέγχου αφορούσαν αποκλειστικά τον Από το ως άνω ποσό, κατεβλήθη μέρος αυτού, ύψους 193.929,47€

(κεφάλαιο: 183.203,93€ πλέον προσαυξήσεων: 10.725,54€), κατά τα έτη τα έτη 2014 και 2015.

Το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., σε εκτέλεση της απόφασης του Διοικ. Πρωτ., επέστρεψε στις 08-07-2022, το συνολικό ποσό των 193.929,47€, ως αχρεωστήτως καταβληθέν, στον σύζυγο της προσφεύγουσας

Η Υπηρεσία τους άσκησε, στις 01-07-2022, έφεση κατά της ανωτέρω απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η οποία συζητήθηκε από το Μονομελές Τμήμα του Διοικητικού Εφετείου, στις 10-05-2023 και μέχρι σήμερα δεν έχει εκδοθεί απόφαση.

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με αρ. πρωτ./20-02-2023 αίτηση, με την οποία ζήτησαν την καταβολή του νόμιμου τόκου επί των ποσών φόρων που τους επεστράφησαν.

Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης ασκήθηκαν οι από 21-06-2023 και με αριθ. πρωτ. και 5010 ενδικοφανείς προσφυγές, από τους ίδιους ως άνω προσφεύγοντες και για το ίδιο θέμα. Επί της από 21-06-2023 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε από την Υπηρεσία μας η υπ' αριθ./15-09-2023 απορριπτική απόφαση, με το σκεπτικό που αναφέρεται σ' αυτήν.

Σχετικά με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και κατά το μέρος που ασκήθηκε από την, σύμφωνα επίσης με τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με τις ανωτέρω πράξεις και φύλλα ελέγχου δεν της καταλογίστηκε κανένα απολύτως ποσό και ως εκ τούτου δεν της βεβαιώθηκε κανένα ποσό. Συνεπώς, μετά την εκκαθάριση που διενεργήθηκε βάσει της Πρωτόδικης απόφασης από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. δεν της επεστράφη κανένα ποσό. Επειδή όλα τα ποσά που βεβαιώθηκαν και επιστράφηκαν αφορούν αποκλειστικά τον σύζυγό της, η προσφεύγουσα απαραδέκτως αιτείται την καταβολή τόκων.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να υπολογισθεί και να τους καταβληθεί το πόσο των νόμιμων τόκων, από την άσκηση της με Γ.Α.Κ./07-01-2014 προσφυγής έως και την επιστροφή του σχετικού ποσού την 08-07-2022 (σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 3 του ν. 2120/1993 και 21 του Κώδικα των νόμων περί δικών του Δημοσίου, όπως έχουν ερμηνευθεί και ισχύουν), ήτοι το ποσό των 99.873,60€, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Παραβαίνει το νόμο η σιωπηρή απόρριψη της αίτησής τους, ως αντικείμενη στις διατάξεις των: αρθ. 53 του Κ.Φ.Δ., αρθ. 3 του ν. 2120/1993 και αρθ. 21 του κ.δ της 26.6/10.7.1944.
- Επίκληση της υπ' αριθ. 2190/2014 απόφασης της Ολομέλειας του Σ.τ.Ε., με την οποία κρίθηκε ότι, ως προς το ύψος του επιτοκίου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθ. 38 παρ. 2 του ν. 1473/1984, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθ. 3 του ν. 2120/1993, ο δε χρόνος ενάρξεως της τοκοφορίας, ρυθμίζεται από την προγενέστερη διάταξη του άρθ. 21 του κ.δ. της 26.6/10.7.1944, η οποία έχει εφαρμογή και σε περίπτωση οφειλής που απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως η φορολογική, εφ' όσον δεν ορίζεται διαφορετικά από ειδικές διατάξεις.
- Επίκληση της υπ' αριθ. 686/2020 απόφασης του Σ.τ.Ε., με την οποία κρίθηκε ότι μπορεί να υποβληθεί αίτηση για την καταβολή τόκου επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, ακόμα και μετά την έκδοση δικαστικής απόφασης επί της κύριας διαφοράς,
- Επίκληση των υπ' αριθ./2022 και/2022 αποφάσεων της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 63 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4987/2022), ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, με το άρθρο 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999) ορίζεται ότι: «1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. [...] 2. Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε.».

Με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή κατά την οποία, μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσης κατά της ίδιας

διοικητικής πράξης. Έτσι, αποκλείεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, αδιάφορα από τους προβαλλόμενους λόγους και ανεξάρτητα από την τύχη της πρώτης (πρβλ. Ολ ΣτΕ 3840/2009, 3620/1995 ΣτΕ 97/2011, 1306/2010 κ.ά.). Κατά την έννοια δε της διάταξης αυτής, ως πρώτη προσφυγή θεωρείται εκείνη που προηγήθηκε χρονικά, δηλαδή εκείνη για την οποία συντάχθηκε χρονικά προγενέστερη πράξη κατάθεσης (3627/2013 ΔΕΦ ΑΘ).

Επειδή, εν προκειμένω, και οι δύο προσφεύγοντες, άσκησαν τις με ημερομηνία κατάθεσης **21-06-2023** και με αριθ. πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσες ενδικοφανείς προσφυγές κατά της σιωπηρής απόρριψης από την φορολογική Αρχή της ίδιας ως άνω αίτησής τους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η άσκηση της υπό κρίση δεύτερης ενδικοφανούς προσφυγής που στρέφεται κατά των ίδιων πράξεων, κρίνεται απαράδεκτη.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **21-06-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) με Α.Φ.Μ. και β) συζ., με Α.Φ.Μ., ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές αντίγραφο

**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.