



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-02-2024

Αριθμός Απόφασης: 360

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

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 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δια της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών επί της με αρ. πρωτ. αίτησής της για την έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου κατόπιν δικαστικής απόφασης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά

την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ. Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών η προσφεύγουσα υπέβαλε την με Α/Α Δήλωση Απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από τόκους και απέδωσε το ποσό των 17.047,82€.

Στη συνέχεια και μετά την έκδοση της υπ' αριθ. Απόφασης του Αρείου Πάγου Β1' Πολιτικό Τμήμα υπέβαλε την Α/Α Τροποποιητική Δήλωση Απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από τόκους και της επεστράφη το προαναφερθέν ποσό (.....).

Με την υπ' αριθ. αίτησή της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ζήτησε την έντοκη επιστροφή του αποδοθέντος φόρου από την ημερομηνία της έκδοσης της ως άνω απόφασης του Αρείου Πάγου, δηλαδή την, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς, αφού παρήλθε άπρακτη η προθεσμία για την απάντησή της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης δια της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησής της προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι μη νόμιμα και κατά παράβαση των άρθρων 4 παρ.5, 17, 78 παρ.1, 94 παρ.4 και 95 παρ.5 του Συντάγματος, του άρθρου 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, των άρθρων 1,2 και 3 ν.3068/2002, των άρθρων 63 παρ.2, 197 παρ.1 και 198 παρ.1 ΚΔΔ και του άρθρου 53 ΚΦΔ, η Φορολογική Διοίκηση απέρριψε το αίτημά της για επιστροφή του παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος ύψους 17.047,82 ευρώ, επί νομίμων τόκων που απέδωσε αλλά διετάχθη ακολούθως με αμετάκλητη δικαστική απόφαση η επιστροφή τους.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ. περί επιστροφής φόρου, ορίζονται τα εξής:
«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικά για αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογούμενου, το επιστρεπτέο ποσό παρακρατείται με σκοπό τον συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογούμενου.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η

παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., περί τόκων εκπρόθεσμης υποβολής, ορίζονται τα εξής:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία 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, αρχικής 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, αρχική 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 τον ισχυρισμό ότι η φορολογική αρχή οφείλει να επιστρέψει το αποδοθέν ποσό παρακράτησης φόρου εισοδήματος ύψους 17.047,82€, νομιμοτόκως από την, ήτοι από την επόμενη της δημοσίευσης της υπ' αριθ. απόφασης του Αρείου Πάγου, με την οποία διετάχθη η επιστροφή υπέρ της του ποσού των 416.747,98 ευρώ, που είχε καταβάλει στην αντίδικό της εταιρεία, στο οποίο συμπεριλαμβάνονται και οι νόμιμοι τόκοι επί του επιδικασθέντος κεφαλαίου, για τα οποία προέβη στη σχετική παρακράτηση φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. Απόφαση του Αρείου Πάγου Β1' πολιτικό Τμήμα: «Επομένως, το αίτημα της αναιρεσεύουσας περί επαναφοράς των πραγμάτων στην κατάσταση που υπήρχε πριν την εκτέλεση πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμο καθόσον αφορά το ποσό των 70.000 ευρώ, πλέον του ποσού 19.500 ευρώ, τα οποία κατέβαλε στην αναιρεσίβλητη σε εκτέλεση της υπ' αριθ..... απόφασης του Μονομελούς

Πρωτοδικείου Αθηνών, να γίνει δεκτό το σχετικό αίτημα ως κατ' ουσία βάσιμο κατά τα λοιπά, πλην των ποσών των 17.032,79 ευρώ και 15,03 ευρώ, τα οποία δεν καταβλήθηκαν στην ανααιρεσίβλητη, αλλά παρακρατήθηκαν από την ανααιρεσείουσα, προκειμένου να καταβληθούν στο Ελληνικό Δημόσιο, [...]

Για τους λόγους αυτούς, **ΑΝΑΙΡΕΙ** την υπ' αριθ. απόφαση του Μονομελούς Εφετείου Αθηνών κατά το αναφερόμενο στο σκεπτικό μέρος.

ΠΑΡΑΠΕΜΠΕΙ κατά το μέρος αυτό την υπόθεση προς περαιτέρω εκδίκαση στο ίδιο Εφετείο, που θα συγκροτηθεί από άλλον δικαστή.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, σε εκτέλεση της εν λόγω Δικαστικής Απόφασης, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, έκανε δεκτή την με Α/Α Τροποποιητική Δήλωση Απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου στα εισοδήματα από τόκους προβαίνοντας στην ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου 17.047,82€ την, ήτοι σε χρονικό διάστημα εντός ενενήντα ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της ως άνω δήλωσης. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις δεν τίθεται ζήτημα έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία

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.