



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12-01-2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 78

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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 (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του «..... κατοίκου, κατά της

τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ. αίτησής του περί καταβολής τόκων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

5. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε 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:

Ο προσφεύγων με τη με αριθ. πρωτ. αίτησή του ζήτησε την καταβολή τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων, μέχρι την ημερομηνία επιστροφής ή συμψηφισμού τους, με ημερομηνία έναρξης υπολογισμού αυτών την ημερομηνία της αχρεώστητης καταβολής τους.

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

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, κατόπιν διενέργειας ελέγχου από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου, είχαν εκδοθεί οι κάτωθι καταλογιστικές πράξεις:

- η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2004,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2005,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2006,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2007,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2008,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς, άρθ. 18 ν. 3758/2009, οικ. έτους 2008,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2009,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2010,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς, άρθ. 18 ν. 3758/2009, οικ. έτους 2010,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2011,

- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, άρθ. 29 ν. 3986/2011, οικ. έτους 2011,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2012,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, άρθ. 29 ν. 3986/2011, οικ. έτους 2012,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Ε., οικ. έτους 2013,
- ηοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, άρθ. 29 του ν. 3986/2011, οικ. έτους 2013,
- ηοριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 4 παρ. 1 .του ν. 2523/1997, φορολογικής περιόδου 1/1 -31/12/2002.

Κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, ενώπιον της Δ.Ε.Δ., η οποία απερρίφθη σιωπηρώς.

Κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης υπέβαλε την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. κατάθεσης προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση, με την οποία έγινε εν μέρει δεκτή η ανωτέρω προσφυγή και ανεβλήθη η έκδοση οριστικής απόφασης κατά το μέρος που αφορά στην επιβολή πρόσθετου φόρου και πρόσθετης εισφοράς κατά τα οικ. έτη 2011 και 2012.

Εν συνεχεία, εκδόθηκε στις, η με αριθ. απόφαση του ίδιου ως άνω Πρωτοδικείου, με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η ως άνω προσφυγή κατά το μέρος που είχε αναβληθεί η έκδοση οριστικής απόφασης.

Μετά την εκκαθάριση βάσει της υπ' αριθ. απόφασης, προέκυψαν ποσά συνολικού ύψους 157.933,04 € προς επιστροφή, τα οποία συμψηφίστηκαν με οφειλές του προσφεύγοντος ως εξής:

Συνολικό ποσό 128.594,04€ συμψηφίστηκε στις με οφειλές του στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και συνολικό ποσό 29.339,00€ συμψηφίστηκε στις με οφειλές του στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Μετά την εκκαθάριση βάσει της υπ' αριθ. απόφασης, προέκυψαν ποσά συνολικού ύψους 131.654,63€ προς επιστροφή, τα οποία κατατέθηκαν σε τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντος στις

Κατά των ως άνω αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, κατά το μέρος απορρίφθηκε η προσφυγή του, ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Αθηνών τη με αριθ. εισαγωγής Έφεση, για την οποία μετά από αναβολές έχει οριστεί δικάσιμος στις

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (σιωπηρής απόρριψης), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τυγχάνει παράνομη η απόρριψη του αιτήματος έντοκης επιστροφής ποσού φόρου του οποίου έχει διαγνωστεί η αχρεώστητη καταβολή. – Επίκληση της υπ' αριθ. 686/2020 απόφασης του ΣτΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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, 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»

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, το χρέος που προκύπτει από την υποβολή του αιτήματος για καταβολή τόκων θεωρείται ότι δημιουργεί διοικητική διαφορά και η σιωπηρή απόρριψη αυτού από την φορολογική αρχή, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν είχε αιτηθεί την καταβολή τόκων με την υποβληθείσα με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Δ.Ε.Δ., ούτε και με την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. κατάθεσης προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), αλλά υπέβαλε σχετικό αίτημα, για πρώτη φορά, με την με αριθ. πρωτ. αίτηση ενώπιον του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή, συνεπώς, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, με την οποία προσβάλλεται η σιωπηρή απόρριψη του ανωτέρω αιτήματος εκ μέρους του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., υποβάλλεται παραδεκτως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«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.

1Α.

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 μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον 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, 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»

και «**Σκέψη 10:** Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ενώσεως (ΔΕΕ), αν ένα κράτος μέλος εισέπραξε φόρους κατά παράβαση των κανόνων του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ενώσεως, οι ιδιώτες έχουν δικαίωμα, απορρέον από το ίδιο το ενωσιακό δίκαιο, επιστροφής όχι μόνον του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου αλλά και των αμέσως σχετιζομένων με αυτόν τον φόρο ποσών που το εν λόγω κράτος εισέπραξε ή παρακράτησε, όπως οι σχετικοί τόκοι. Ελλείψει ενωσιακής νομοθεσίας, εναπόκειται στην εσωτερική έννομη τάξη κάθε κράτους μέλους να προβλέψει τις προϋποθέσεις καταβολής των εν λόγω τόκων, περιλαμβανομένων των ρυθμίσεων που αφορούν στο επιτόκιο και τον τρόπο υπολογισμού αυτών, οι οποίες πρέπει να συνάδουν προς τις αρχές της ισοδυναμίας και της αποτελεσματικότητας του ενωσιακού δικαίου, δηλαδή δεν πρέπει να είναι λιγότερο ευνοϊκές από εκείνες που αφορούν παρόμοιες αιτήσεις που στηρίζονται σε διατάξεις του εθνικού δικαίου ούτε να καθιστούν πρακτικώς αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την άσκηση των δικαιωμάτων που χορηγεί η ευρωπαϊκή έννομη τάξη, οι δε εθνικοί κανόνες σχετικώς, μεταξύ άλλων, προς τον υπολογισμό των τυχόν οφειλόμενων τόκων δεν πρέπει να καταλήγουν σε μη προσήκουσα αποζημίωση του υποκειμένου στον φόρο λόγω ζημίας του οφειλομένης σε αχρεώστητη καταβολή του φόρου (βλ. αποφάσεις ΔΕΕ της 18-4-2013, C-565/2011, Mariana Irimie, σκ. 21-26, της 19-7-2012, C-591/2010, Littlewoods Retail, σκ.24-34 και την σε αυτές παρατιθέμενη νομολογία).».

Επειδή, ωστόσο, τόσο με την υπ' αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, ενώπιον της Δ.Ε.Δ., όσο και με την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθ. κατάθεσης προσφυγή, ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 3ο Τριμελές), ο προσφεύγων είχε αιτηθεί μόνο την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και όχι την έντοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών, ενώ κατά τη στιγμή που αιτήθηκε την καταβολή τόκων, στις, του είχαν ήδη επιστραφεί τα ποσά που επιδικάστηκαν από το δικαστήριο,

βάσει της υπ' αριθ. απόφασης, στις και βάσει της υπ' αριθ.
απόφασης, στις

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου
.....ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής
απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της υπ' αριθμόν αίτησης
καταβολής τόκων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα
απόφαση στον υπόχρεο.

**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.