



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Καλλιθέα, 15.3.2024

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Αριθμός Απόφασης: 717

E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα στο κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ.αίτησή της για την καταβολή τόκων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό:

- Με την υπ' αριθμ. πρωτ.αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε α) τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης με βάση την υπ' αριθ.Απόφαση της Δ.Ε.Δ. αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις περί έντοκης επιστροφής, β) την έκδοση νέας πράξης στην οποία να αποτυπώνεται το ποσό τόκων, γ) την καταβολή του ποσού τόκων που θα προσδιοριστεί στον λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην Τράπεζα ALPHA, δ) σε κάθε περίπτωση την αποδοχή της εν θέματι αίτησης ως αίτησης επιστροφής (καταβολής) αχρεώστητα διακρατούμενων ποσών που αντιστοιχούν στο ποσό τοκοφορίας της παράνομης εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης διακράτησης του κεφαλαίου (Φ.Π.Α.) από το χρόνο διακράτησης έως και την ημερομηνία επιστροφής του και ε) άλλως τη διατύπωση εγγράφως, ρητά κι αιτιολογημένα της τυχόν αρνητικής απάντησης της Υπηρεσίας.
- Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με τη με αριθμ. πρωτ.απάντησή του γνώρισε στην προσφεύγουσα εταιρεία ότι έχει ήδη δοθεί απάντηση στο ως άνω αίτημά της με το με αριθ.έγγραφο με το οποίο την ενημέρωσε ότι δεν έχει ακόμα δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των έντοκων δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).
- Η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε επί της ανωτέρω υπ' αριθ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών την υπ' αριθ.ενδικοφανή, η οποία απορρίφθηκε από την Υπηρεσία μας ως απαράδεκτη με την υπ' αριθ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ..
- Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της ανωτέρω με αριθμ. πρωτ.αίτησή της για την καταβολή τόκων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Με την αιτιολογία ότι δεν έχει ακόμα δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των έντοκων δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απορρίφθηκαν ρητά και συλλήβδην οι αυτοτελείς αιτήσεις της εταιρείας για καταβολή τόκων οι οποίες υπεβλήθησαν σε συνέχεια αποφάσεων της ΔΕΔ με τις οποίες διατάχθηκε η επιστροφή του οφειλόμενου ποσού κεφαλαίου (Φ.Π.Α.) αφού ληφθούν υπόψη οι διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 Κ.Φ.Δ., με τις οποίες η φορολογική αρχή δεν συμμορφώθηκε ως όφειλε.
2. Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 53 παρ. 2 του Κ.Φ.Δ. καθώς τόσο με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, το Σύνταγμα και το κοινοτικό δίκαιο όσο και σε συμμόρφωση με την με αριθ. 686/2020 Απόφαση του ΣτΕ το κεφάλαιο έπρεπε να επιστραφεί στην εταιρεία μετά των υπολογιζόμενων επί αυτού τόκων υπολογιζόμενων από το χρόνο αχρεώστητης καταβολής έως του χρόνου επιστροφής του κεφαλαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ 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. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«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 τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του στρέφεται κατά της τεκμαιρόμενης απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ.αίτησή της για την καταβολή τόκων, ενώ, όπως αναφέρεται ανωτέρω στο ιστορικό της υπό κρίση υπόθεσης, ο Προϊστάμενος της ανωτέρω Υπηρεσίας απάντησε στο εν λόγω αίτημα με το αριθμ. πρωτ.έγγραφο.

Επειδή, κατά της υπ' αριθ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η προσφεύγουσα έχει καταθέσει την υπ' αριθ.ενδικοφανή, προβάλλοντας ακριβώς όμοιους ισχυρισμούς με την παρούσα προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ.απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., καθώς οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί.

Κατόπιν αυτών, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για τον λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
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.