



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 1/7/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1960

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312370

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@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).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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)».

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

ε. 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 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **20-3-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. / **23-1-2020** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. / **19-12-2019** αίτησής του για καταβολή τόκων επί επιστραφέντος σε αυτόν ποσού 83.358,83€, το οποίο αποτελεί αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2010, όπως κρίθηκε από την υπ' αριθμ. /2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (ΤμήμαΤριμελές) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. / 23-1-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της υπ' αριθμ. πρωτ. / 19-12-2019 αίτησης του προσφεύγοντος για καταβολή τόκων επί επιστραφέντος σε αυτούς ποσού 83.358,83€, το οποίο αποτελεί αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2010, όπως κρίθηκε από την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελής), της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την υπ' αριθμ. / 30-9-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. / 20-3-2020 ως απαράδεκτως ασκηθείσα.
7. Την υπ' αριθμ. / 2020 προσφυγή που ασκήθηκε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου
8. Την υπ' αριθμ. / 2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελής), βάσει της οποίας ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. / 30-9-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμφθηκε ο φάκελος της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσία η υπ' αριθμ. / 20-3-2020 ενδικοφανής προσφυγή.
9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την υπ' αριθμ. πρωτ. / 23-1-2020 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ απορρίφθηκε η υπ' αριθμ. πρωτ. / 19-12-2019 αίτηση του προσφεύγοντος για καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος σε αυτούς ποσού 83.358,83€, το οποίο αποτελεί αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2010, όπως κρίθηκε από την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελής).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Το ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέν και τελικώς επιστραφέν ποσό φόρου αφορούσε τα υπ' αριθμ. / 1-6-2012, / 1-6-2012, ... / 1-6-2012, / 1-6-2012, / 1-6-2012, / 1-6-2012 και / 1-6-2012 επτά οριστικά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ βάσει των οποίων, την 6-5-2014, βεβαιώθηκε στους προσφεύγοντες διαφορά φόρου εισοδήματος συνολικού ποσού 640.518,56€ (κεφάλαιο ποσού 635.876,66€ πλέον προσαυξήσεων ποσού 4.641,90€) για τα οικονομικά έτη 2004-2010. Έπειτα ο προσφεύγων άσκησε ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελής) την υπ' αριθμ. κατάθεσης / 7-1-2014 προσφυγή κατά των ανωτέρω οριστικών φύλλων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004-2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, καταβάλλοντας, την 6-5-2014, το ποσό των 640.518,56€ σύμφωνα με το υπ' αριθμ. / 2014 διπλότυπο είσπραξης της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ. Με την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελής), ακυρώθηκαν τα υπ' αριθμ. ... / 1-6-2012, ... / 1-6-2012, ... / 1-6-2012 και / 1-6-2012 οριστικά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2004-2006 και οικονομικού έτους 2009, ενώ το φύλλο ελέγχου οικονομικού έτους 2010 τροποποιήθηκε. Έπειτα, σύμφωνα με τα υπ' αριθμ. / 27-11-2018 ΑΦΕΚ, το ποσό των 354.440,69€ επεστράφη, ως αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό. Έπειτα, εκδόθηκε το υπ' αριθμ. / 2019 ΑΦΕΚ για το οικονομικό έτος 2009, ποσού 31.496,67€ καθώς και το υπ' αριθμ. / 2019 ΑΦΕΚ για το οικονομικό έτος 2010, ποσού 51.862,16€. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. / 19-12-2019 αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αιτήθηκε την καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος σε αυτούς ποσού 83.358,83€ δυνάμει της υπ' αριθμ. / 2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα ... Τριμελής). Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την υπ' αριθμ. πρωτ. / 23-1-2020 αρνητική απάντηση, ανέφερε ότι η διοικητική αρχή εκτέλεσε τα όσα ορίστηκαν με την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελής).

Ο προσφεύγων με την από υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του αιτήθηκε να διαταχθεί το Ελληνικό Δημόσιο να του καταβάλλει τους νόμιμους τόκους υπερημερίας επί του ποσού των 83.358,83€, το οποίο αποτελεί αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2010, όπως κρίθηκε από την υπ' αριθμ. .../2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές), για το χρονικό διάστημα από την άσκηση της από 7-1-2014 προσφυγής τους ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές) ή από την 6-5-2014, ημέρα καταβολής εκ μέρους του προσφεύγοντος του επιστραφέντος σε αυτούς ποσού των 83.358,83€ μέχρι την ημερομηνία επιστροφής του εν λόγω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2009-2010.

Επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. / 30-9-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκε η ανωτέρω ενδικοφανής προσφυγή, ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων άσκησε την υπ' αριθμ. /2020 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας.

Κατόπιν εξέτασης της ανωτέρω δικαστικής προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. /2023 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές), βάσει της οποίας ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. / 30-9-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμφθηκε ο φάκελος της υπόθεσης στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσία η υπ' αριθμ. / 20-3-2020 ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 2 και 3 του ν.1473/1984 «Μεταρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», ορίζεται ότι:

«2. Κάθε άμεσος ή έμμεσος φόρος ή δασμός, κύριος ή πρόσθετος, ή πρόστιμο, που έχει καταβληθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου οιοδήποτε βαθμού, συμψηφίζεται ή επιστρέφεται εντόκως με το επιτόκιο που ισχύει, για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας. Το έντοκο της επιστροφής του φόρου αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου, από την πρώτη του μήνα του επομένου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου. Το ίδιο ισχύει και για τον επιστρεπτέο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση του φορολογούμενου. [...].

3. Το ως άνω αναφερόμενο επιτόκιο είναι αυτό που ισχύει κατά την πρώτη ημέρα έναρξης του εντόκου της επιστροφής, παραμένει σταθερό μέχρι την εξόφληση του τίτλου, μη επηρεαζόμενο από τις μετέπειτα διακυμάνσεις αυτού. Το έντοκο του επιστρεφόμενου ποσού συνεχίζεται μέχρι την ημέρα που ο δικαιούχος ειδοποιήθηκε αποδεδειγμένα να προσέλθει για την είσπραξη αυτού, τυχόν δε καθυστέρηση εξόφλησης του τίτλου που οφείλεται σε υπαιτιότητα του δικαιούχου δεν δημιουργεί αξίωση αυτού για έντοκη επιστροφή, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση συμψηφισμού των ως άνω ποσών με οφειλές του δικαιούχου προς το Δημόσιο, το έντοκο της επιστροφής λογίζεται μέχρι την ημερομηνία συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων. Η πληρωμή του αναλογούντος τόκου στο δικαιούχο γίνεται από την ίδια υπηρεσία που επιστρέφει και τον αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο, δασμό ή πρόστιμο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του αναλογούντος τόκου [...].».

Επειδή, στο άρθρο 21 του κ.δ. «περί κώδικος των νόμων περί δικών του Δημοσίου» της 26.6/10.7.1944 (ΦΕΚ Α' 139) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο νόμιμος και ο της υπερημερίας

τόκος πάσης του Δημοσίου οφειλής ορίζεται εις 6% ετησίως, πλην εάν άλλως ωρίσθη δια συμβάσεως ή ειδικού νόμου. Ο ειρημένος τόκος άρχεται από της επιδόσεως της αγωγής.»

Η ως άνω διάταξη διατηρήθηκε σε ισχύ με το τέταρτο εδάφιο του άρθρου 109 του Εισαγωγικού Νόμου του Αστικού Κώδικα (π.δ. 456/1984, ΦΕΚ Α' 164), στο οποίο προβλέπονται τα εξής: «Με διάταγμα, ύστερα από πρόταση των υπουργών Δικαιοσύνης, Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας, ορίζεται κάθε φορά το ποσοστό του νόμιμου τόκου ή του τόκου υπερημερίας. Με όμοιο διάταγμα μπορεί να ορίζεται το ανώτατο κάθε φορά ποσοστό τόκου που οφείλεται από δικαιοπραξία. Προκειμένου για οφειλή από δικαιοπραξία, ο συμφωνημένος με αυτή θεμιτός τόκος ισχύει και για την υπερημερία που επήλθε, αν είναι ανώτερος από τον τόκο υπερημερίας. Εξακολουθούν να ισχύουν οι ειδικές διατάξεις που κανονίζουν διαφορετικά το ποσοστό ή την έναρξη του τόκου ως προς τις οφειλές ή τις απαιτήσεις του δημοσίου, των δήμων, των κοινοτήτων ή άλλων νομικών προσώπων δημόσιου δικαίου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 16 του ΚΦΔ το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ΚΦΔ, 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.

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, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013, άρθρα 53-62) αναφέρεται ότι: «1. Τόκος εκπρόθεσμης καταβολής (άρθρο 53 παρ. 1)

Ο τόκος εκπρόθεσμης καταβολής υπολογίζεται σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης καταβολής οποιουδήποτε ποσού φόρου, τέλους, προστίμου ή εισφοράς που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και για τα οποία εκδόθηκαν πράξεις προσδιορισμού από την 1.1.2014 και μετά. Ο τόκος δεν συνιστά κύρωση αλλά υπολογίζεται λόγω της καθυστέρησης στην εξόφληση των οφειλών.

Μεταβατικά, και μέχρι τις 31.12.2017, ο τόκος υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο τον μήνα (άρθρο 72 (πρώην 66) παρ. 15).

Αφετηρία για τον υπολογισμό του τόκου είναι η επόμενη ημέρα από τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Ειδικά, στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και πράξεων εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου που αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους, χρήσεις, υποθέσεις ή φορολογικά έτη από την 1.1.2014 και μετά, αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει της κείμενης νομοθεσίας, ο κατά περίπτωση φόρος.

...

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων ανέρχεται σήμερα σε 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως (0,73% μηνιαίως), δυνάμει της αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων με την υπ' αριθμ. / 19-12-2019 αίτησή του προς την Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ αιτήθηκε την καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος ποσού 83.358,83€, δυνάμει της υπ' αριθμ. / 2018 απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (Τμήμα Τριμελές).

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ με την υπ' αριθμ. πρωτ. / 23-1-2020 αρνητική απάντηση, ανέφερε ότι η διοικητική αρχή εκτέλεσε τα όσα ορίστηκαν με την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές).

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίστηκαν με την υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές) σε συνδυασμό με τις σκέψεις 5 & 6 της υπ' αριθμ. / 2023 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές) αναφέρεται ότι:

«5. Επειδή, ήδη, με την κρινόμενη προσφυγή, όπως παραδεκτώς αναπτύσσεται με το από 18-11-2022 υπόμνημα, ο προσφεύγων προβάλλει, μεταξύ άλλων ότι η / 23-1-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν συνιστά απλώς βεβαιωτική πράξη, αλλά άρνηση της Διοίκησης να ικανοποιήσει το αίτημά του για καταβολή τόκων, αφού με την / 19-12-2019 αίτησή του ο ίδιος δεν αμφισβήτησε τη νομιμότητα της πράξης εκκαθάρισης του φόρου ούτε ζήτησε τη συμμόρφωση αυτής προς την / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, η οποία, άλλωστε, δεν έκρινε επί του ζητήματος της καταβολής τόκων. Κατόπιν τούτων, μη νόμιμα, κατά τους ισχυρισμούς του. απορρίφθηκε ως απαράδεκτη η / 20-3-2020 ενδικοφανής προσφυγή του με την προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε., η οποία, πρέπει, για τον λόγο αυτό, να ακυρωθεί.

6. Επειδή, η / 23-1-2020 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων δεν αποτελεί απλή βεβαιωτική πράξη, με την οποία εκδηλώνεται εμμονή της Διοίκησης ως προς τη νομιμότητα της πράξης εκκαθάρισης του φόρου, που εκδόθηκε, κατ' εφαρμογή του 41 παρ.4 του Κ.Φ.Δ., προκειμένου η Φορολογική Αρχή να συμμορφωθεί προς την ... / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αντιθέτως, η απόφαση αυτή επάγεται έννομες συνέπειες για τον προσφεύγοντα, αφού με αυτή απορρίφθηκε η / 19-12-2019 αίτησή του για την καταβολή των αναλογούντων τόκων επί του επιστραφέντος σε αυτόν ως άνω ποσού των 83.358,83 ευρώ, η οποία (καταβολή των τόκων) δεν αποτελεί ζήτημα που καταλαμβάνεται από τα κριθέντα με την ως άνω δικαστική απόφαση. Κατόπιν τούτων, η απόφαση αυτή (.... / 23-1-2020) έχει εκτελεστό χαρακτήρα και άρα, η προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε., που έκρινε τα αντίθετα, πρέπει να ακυρωθεί. Περαιτέρω, πρέπει η υπόθεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 3 περ. γ' του Κ.Δ.Δ., να αναπεμφθεί στον εν λόγω Προϊστάμενο, προκειμένου να ασκήσει την αρμοδιότητά του και να αποφανθεί επί των λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής».

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση προσφυγής, δεν προκύπτει να έχει τεθεί και να έχει κριθεί αίτημα έντοκης επιστροφής κατά τη δικαστική διαδικασία.

Επειδή, η υπ' αριθμ. / 2018 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές) δημοσιεύτηκε στις **11-10-2018**.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η αρμόδια φορολογική αρχή σε εκτέλεση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης προέβη στην επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου στον προσφεύγοντα, ύψους 31.496,67€, με το υπ' αριθμ. / **12-2-2019 ΑΦΕΚ** για το οικονομικό έτος 2009, καθώς και ύψους 51.862,16€ με το υπ' αριθμ. / **12-2-2019 ΑΦΕΚ** για το οικονομικό έτος 2010, συνυπολογίζοντας τους τόκους υπερημερίας.

Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις δεν τίθεται ζήτημα έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **20-3-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.