



Αθήνα, 02/09/2024

Αριθμός απόφασης: 2413

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312349

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/Τ.Β' /25.11.2022).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / Τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 26/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της από 29/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού αιτήματος αίτησης καταβολής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 26/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της με αριθμ. /15-04-2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, βάσει του οποίου εκδόθηκαν οι με αριθμ. /16-07-2019 και /16-07-2019 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2009 και 2010 αντίστοιχα, καθώς και η υπ' αριθμ. /16-07-2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 οικονομικού έτους 2009, με τις οποίες βεβαιώθηκαν φόροι και πρόστιμα συνολικά ύψους 501.586,27 ευρώ.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων προέβη στην καταβολή του 50% του καταλογισθέντος φόρου μετά προστίμων (προσαυξήσεων), προκειμένου να τεθεί σε αναστολή είσπραξης το εναπομένον 50% του φόρου, σύμφωνα με τα ρητώς προβλεπόμενα στο άρθρο 63 ΚΦΔ και ειδικότερα στις 14/08/2019 προέβη στην καταβολή των κάτωθι ποσών:

	Επιβληθείς φόρος	50% του φόρου προς καταβολή
Φόρος εισοδήματος 2009	371.724,70	185.862,35
Φόρος εισοδήματος 2010	127.711,32	63.855,66
Έκτακτη εισφορά 2010	2.150,25	1.075,13
Σύνολο	501.586,27	250.793,14

Κατά των ως άνω καταλογιστικών πράξεων, ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθμ. πρωτ. /20-09-2019 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία, δυνάμει της υπ' αριθμ. /2021 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, εξέδωσε τη με αριθμ. /08-02-2022 απόφαση, με την οποία προέβη στην ακύρωση των ως άνω καταλογιστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας την από 09/03/2022 και με αριθμ. πρωτ. αίτηση, με την οποία ζητούσε:

(α) τη διαγραφή των βεβαιωθείσων οφειλών δυνάμει των ακυρωθεισών πράξεων της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας,

(β) την επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ή συμψηφισθέντων ποσών και δη εντόκως από την ημερομηνία καταβολής των υπό κρίση φόρων μετά προστίμων (14/08/2019) μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης για την επιστροφή τους με το επιτόκιο που ορίζεται στο άρθρο 53 παρ. 4 ΚΦΔ και στην εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσα απόφαση ΔΠΕΙΣ ΕΞ2013 του Υπουργού Οικονομικών, και

(γ) την άρση όλων των μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης που τυχόν είχαν ληφθεί εις βάρος του και αφορούν τις ως άνω οφειλές.

Στις 21/03/2022 η Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας προέβη στην επιστροφή των κατά τα ανωτέρω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010, ωστόσο η ως άνω αίτηση, κατά το μέρος που αφορούσε την καταβολή τόκων,

απορρίφθηκε ρητώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, δυνάμει της από 28/03/2022 έγγραφης απάντησής του.

Ακολούθως, κατά της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ./19-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την καταβολή νόμιμων τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών για το διάστημα από την ημερομηνία καταβολής τους (14/08/2019) έως και το χρόνο επιστροφής τους (21/03/2022). Επί της ανωτέρω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./14-09-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η ακύρωση της από 28/03/2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην από 09/03/2022 και με αριθμ. πρωτ, αίτηση του προσφεύγοντος ως προς το έντοκο της επιστροφής και, ως προς τον προσδιορισμό των τόκων, η εφαρμογή από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ περί έντοκης επιστροφής ως προς τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 29/12/2023 αίτηση στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής με αντικείμενο την καταβολή τόκων δυνάμει της υπ' αριθμ./2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας, η οποία έλαβε κωδικό αριθμό αιτήματος Ακολούθως, στις 20/02/2024 έλαβε μήνυμα μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης «myAADE», με το οποίο του ζητήθηκε η προσκόμιση βεβαίωσης περί μη άσκησης ενδίκων μέσων κατά της προαναφερθείσας απόφασης της Υπηρεσίας μας. Σε συμμόρφωση με την ως άνω υπόδειξη, ο προσφεύγων στις 28/03/2024 προέβη στην προσκόμιση (μέσω της ενιαίας ψηφιακής πύλης «myAADE») της με αριθμ./28-3-2024 Βεβαίωσης περί μη άσκησης ενδίκου βοηθήματος εκδόσεως του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, χωρίς να λάβει ουδεμία περαιτέρω ενημέρωση.

Δεδομένου ότι η τρίμηνη προθεσμία για την εξέταση της ως άνω αίτησης του προσφεύγοντος παρήλθε άπρακτη, ο προσφεύγων άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά: α) την ακύρωση, άλλως και όλως επικουρικώς τη μεταρρύθμιση της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής της από 29/12/2023 και με κωδικό αριθμό ηλεκτρονικού αιτήματος αίτησής του για την καταβολή τόκων επί του προκύψαντος αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, κατόπιν εκδόσεως της υπ' αριθμ./2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας, καθώς και κάθε άλλης, ρητής ή σιωπηρής, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, συναφούς πράξεως ή παραλείψεως της φορολογικής διοικήσεως, και β) την επιβολή της υποχρέωσης στο Δημόσιο να καταβάλει το σύνολο των οφειλόμενων τόκων, ύψους 39.082,50 ευρώ, για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία καταβολής των υπό κρίση φόρων μετά προστίμων (14/08/2019) έως και το χρόνο επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων μετά προστίμων (21/03/2022),

ισχυριζόμενος ότι η προσβαλλόμενη πράξη, κατά το μέρος που αρνήθηκε σιωπηρώς την έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων και προστίμων τυγχάνει εσφαλμένη και επικαλούμενος πλημμελή ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 53 ν. 4174/2013 (και ήδη άρθρου 52 παρ. 4 ν. 5104/2024).

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 70 ΚΔΔ (ν.2717/1999), όπως ισχύει:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παραλείψεως.

Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής, όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για οποιονδήποτε τυπικό λόγο και σε κάθε περίπτωση, εκτός από αυτή της απόρριψής της ως εκπρόθεσμης, καθώς και όταν ο προσφεύγων κλήθηκε κατ' εφαρμογή των άρθρων 28 παράγραφος 3, 139Α και 277 παράγραφος 1 του παρόντος Κώδικα.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τη διάταξη του πρώτου εδαφίου του άρθρου 70 παρ. 1 Κ.Δ.Δ. (ν.2717/1999), το απαράδεκτο της δεύτερης προσφυγής κηρύσσεται υπό τη συνδρομή των ακόλουθων προϋποθέσεων:

1) Η προσφυγή να έχει ασκηθεί χρονικώς ύστερον άλλης προσφυγής και να προσβάλλει την ίδια διοικητική πράξη ή παράλειψη,

2) Να υφίσταται ταυτότητα διαδίκων σε αμφότερες τις προσφυγές.

Με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 ορίζεται:

«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 ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή 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 αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. 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 (ν. 2717/1999, Α' 97).

.....
6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς.

7. Η Φορολογική Διοίκηση δεν έχει δικαίωμα προσφυγής κατά της απόφασης της κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./19-04-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της από 28/03/2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην από 09/03/2022 και με αριθμ. πρωτ, αίτησή του, με την οποία δεν έγινε αποδεκτό το αίτημά του για καταβολή τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών για το διάστημα από την ημερομηνία καταβολής τους (14/08/2019) έως και το χρόνο επιστροφής τους (21/03/2022).

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./14-09-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία έκρινε ότι το αίτημα του προσφεύγοντος περί καταβολής τόκων είναι βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό. Ως εκ τούτου με την ως άνω απόφαση διατάχθηκε η ακύρωση της από 28/03/2022 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας στην από 09/03/2022 και με αριθμ. πρωτ, αίτηση του προσφεύγοντος ως προς το έντοκο της επιστροφής και, ως προς τον προσδιορισμό των τόκων, η εφαρμογή από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ των διατάξεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ περί έντοκης επιστροφής ως προς τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, ο προσφεύγων με την από 29/12/2023 και με αριθμό ηλεκτρονικού αιτήματος αίτησή του ζητά εκ νέου από τη φορολογική αρχή την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρων και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν.3833/2010 ύψους 250.793,14 ευρώ, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με την παραπάνω αναφερθείσα με αριθμ./14-09-2022 απόφασή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπό κρίση με αριθμ. πρωτ./26-04-2024 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσίας μας έχει ήδη αποφανθεί με την αριθμ./14-09-2022 απόφασή της επί του αιτήματος του προσφεύγοντος περί καταβολής τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 250.793,14 ευρώ, ήτοι έχει ασκήσει την αρμοδιότητα της επί του συγκεκριμένου ζητήματος.

Επειδή, εξάλλου, το ζήτημα του υπολογισμού του ύψους των οφειλόμενων τόκων, δεν αποτελεί αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας, αλλά της φορολογικής αρχής που εκτελεί τις εκάστοτε αποφάσεις της ΔΕΔ με τις οποίες διατάσσεται η καταβολή τόκων. Πρόκειται, για ζήτημα σχετιζόμενο με την εκτέλεση της με αριθμ./14-09-2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος περί καταβολής των επίδικων τόκων. Με άλλα λόγια, η επίδικη περίπτωση δεν συνιστά διαφορά ουσίας, υποκείμενη σε ενδικοφανή προσφυγή του άρθρου 63 ΚΦΔ, αλλά αφορά την εκκαθάριση και πληρωμή του αναλογούντος τόκου σε εκτέλεση απόφασης της ΔΕΔ, και επομένως, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτως ασκηθείσα, καθώς το ζήτημα αυτό (εκκαθάριση και πληρωμή του αναλογούντος τόκου) δεν εμπίπτει στην καθ' ύλην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας μας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 26/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
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.