



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/10/2024

Αριθμός απόφασης: 2709

**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 23/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στον, κατά της με αριθμ. πρωτ. /14-05-2024 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ. /02-04-2024 αίτησης επιστροφής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων μετά του συνημμένου σε αυτή με αριθμ. Δ.Ο.Δ. Α.Α.Δ.Ε. Α

..... ΕΞ 2024/26.04.2024 εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γ.Δ.Ο.Υ. της ΑΑΔΕ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ./14-05-2024 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ./02-04-2024 αίτησης επιστροφής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων μετά του συνημμένου σε αυτή με αριθμ. Δ.Ο.Δ. Α.Α.Δ.Ε. Α ΕΞ/26.04.2024 εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γ.Δ.Ο.Υ. της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από 23/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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

Σε εκτέλεση της υπ' αριθμ./2020 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Μονομελές), με την οποία έγινε δεκτή η με αριθμό κατάθεσης/11-11-2014 προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της από/14-07-2021 ενδικοφανούς προσφυγής κατά των υπ' αριθμ./11-05-2014,/11-05-2014,/11-05-2014,/11-05-2014,/11-05-2014,/11-05-2014 και/11-05-2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., επιστράφηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία ποσό τριακόσιες ογδόντα τρεις χιλιάδες εξακόσια τριάντα εννέα ευρώ και εβδομήντα δύο λεπτά (383.638,72 ευρώ).

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./11-04-2022 αίτησή της, με την οποία ζήτησε την καταβολή τόκων επί του ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού από την ημέρα εξόφλησής του, ήτοι την 26/05/2015, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. Κατά της ως άνω σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τη με αριθμ. πρωτ./20-07-2022 ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την καταβολή νόμιμων τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 383.638,72 ευρώ από την ημερομηνία καταβολής του. Επί της ανωτέρω ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./29-11-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία αποφασίστηκε η ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ./11-04-2022 αίτησης της προσφεύγουσας και η έντοκη επιστροφή του ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού.

Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. Πρωτ...../02-04-2024 αίτησή της στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με αντικείμενο την καταβολή των οφειλόμενων νόμιμων τόκων δυνάμει της ως άνω υπ' αριθμ./29-11-2022 απόφασης της Υπηρεσίας μας. Με τη με αριθμ. πρωτ./14-05-2024 απάντησή του ο Προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απέστειλε στη Δ.Ο.Δ. την ανωτέρω αίτησή της ζητώντας να τους ενημερώσει σε ποιες ενέργειες πρέπει να προβούν προκειμένου να εκτελεστεί η με αριθμ./29-11-2022

απόφαση της Υπηρεσίας μας και η Δ.Ο.Δ. απάντησε στο εν λόγω αίτημα με το με αριθμ. πρωτ. Δ.Ο.Δ. Α.Α.Δ.Ε. Α ΕΞ 2024/26-04-2024 έγγραφό της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης με αριθμ. πρωτ./14-05-2024 απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. μετά του συνημμένου σε αυτή με αριθμ. Δ.Ο.Δ. Α.Α.Δ.Ε. Α ΕΞ/26.04.2024 εγγράφου της Διεύθυνσης Οικονομικής Διαχείρισης της Γ.Δ.Ο.Υ. της ΑΑΔΕ, και την καταβολή τόκων, υπολογιζόμενων από την καταβολή του ποσού των 383.638,72 ευρώ, ήτοι από 26/05/2015 και δη με βάση το επιτόκιο του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 και της ΔΠΕΙΣ/1198598ΕΞ/2013 υπουργικής απόφασης που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον 8,51 εκατοστιαίες μονάδες, άλλως επικουρικά με το επιτόκιο που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας (2,15%), ισχυριζόμενη ότι η άρνηση του Δημοσίου να καταβάλει τους τόκους είναι μη νόμιμη, και η μη ύπαρξη ειδικής Υπουργικής Απόφασης για την απόδοση αυτών μετά την έκδοση θετικής απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής δεν αναιρεί την υποχρέωση του Δημοσίου να τους καταβάλει.

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 παράλειψης.

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, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ./20-07-2022 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ./11-04-2022 αίτησής της, με την οποία ζήτησε την καταβολή τόκων επί του ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού των 383.638,72 ευρώ από την ημέρα εξόφλησής του, ήτοι την 26/05/2015.

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ./29-11-2022 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, η οποία έκρινε ότι το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας περί καταβολής τόκων είναι βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό. Ως εκ τούτου με την ως άνω απόφαση διατάχθηκε η ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί της με αριθμ. πρωτ./11-04-2022 αίτησής της για την επιστροφή του νόμιμου τόκου.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία με τη με αριθμ. πρωτ./02-04-2024 αίτηση επιστροφής τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων ζητά εκ νέου από τη φορολογική αρχή την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ύψους 383.638,72 ευρώ, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με την παραπάνω αναφερθείσα με αριθμ./29-11-2022 απόφασή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπό κρίση με αριθμ. πρωτ./23-05-2024 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσίας μας έχει ήδη αποφανθεί με την αριθμ./29-11-2022 απόφασή της επί του αιτήματος του προσφεύγοντος περί καταβολής τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 383.638,72 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./29-11-2022 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 23/05/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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.