



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/10/2024

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

Αριθμός απόφασης: 2778

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 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' αριθμ. 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 **07/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας, ΑΦΜ, με διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα κατά της από 11/04/2024 αρνητικής απάντησης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. επί της υπ' αριθμόν αίτησης καταβολής τόκων.
5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ..
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/06/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας, ΑΦΜ, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στα πλαίσια παλαιότερου ελέγχου της προσφεύγουσας από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ για τη διαχειριστική περίοδο 01/04/2013-31/03/2014, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν/02.08.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/2012), με την οποία είχε καταλογιστεί πρόστιμο συνολικού ποσού 409.534,50 €.

Κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ είχε υποβληθεί η υπ' αριθμόν/30.10.2019 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία και είχε απορριφθεί σιωπηρά. Εντωμεταξύ, η προσφεύγουσα κατέβαλε στο Δημόσιο το συνολικό ποσό των 419.363,33 € προς πλήρη εξόφληση της φορολογικής οφειλής της.

Κατά της ανωτέρω σιωπηρής απόρριψης της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν ΠΡ...../11.09.2020 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2023 Απόφαση, με την οποία ακυρώθηκε η σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμόν/30.10.2019 ενδικοφανούς προσφυγής, καθώς και η υπ' αριθμόν/02.08.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ (ν.4093/2012).

Σε συμμόρφωση και εκτέλεση της υπ' αριθμόν/2023 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στις 08/04/2024 σε επιστροφή του συνολικού ποσού των 418.763,33 €, μέσω πίστωσης σε τραπεζικό λογαριασμό που είχε υποδείξει η προσφεύγουσα. Ωστόσο, παρά το γεγονός ότι στο αιτητικό τόσο της ενδικοφανούς όσο και της δικαστικής προσφυγής, η προσφεύγουσα είχε συμπεριλάβει ρητώς αίτημα περί έντοκης επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, η επιστροφή έλαβε χώρα ατόκως.

Δεδομένης της άτοκης επιστροφής, αυτή υπέβαλε ενώπιον του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. την υπ' αριθμόν αίτηση για καταβολή τόκων, η οποία απορρίφθηκε μέσω της από 11/04/2024 ρητής απάντησης της εν λόγω υπηρεσίας. Το σκεπτικό για την απόρριψη του αιτήματος ήταν ότι από την υπ' αριθμόν/2023 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου δεν προκύπτει έντοκη επιστροφή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης (ρητής απόρριψης), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι τυγχάνει παράνομη η απόρριψη του αιτήματος έντοκης επιστροφής ποσού φόρου του οποίου έχει διαγνωστεί η αχρεώστητη καταβολή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72, παρ. 1 του ν.5104/2024, ορίζονται τα ακόλουθα:

«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.[...]».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε σχετικό αίτημα για πρώτη φορά μέσω της υπ' αριθμόν αίτησης ενώπιον του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ., αλλά είχε ήδη αιτηθεί την καταβολή τόκων στα πλαίσια τόσο της υποβληθείσας υπ' αριθμόν/30.10.2019 ενδικοφανούς προσφυγής όσο και της υπ' αριθμόν ΠΡ...../11.09.2020 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή με την ΣτΕ 2109/2019 κρίθηκε ότι: «..., το ζήτημα δε της μη καταβολής των τόκων κρίθηκε αμετακλήτως με την ... πρωτόδικη απόφαση, ανεξαρτήτως εάν διέλαβε ρητή σκέψη ή μη το δικαστήριο περί αυτού, με συνέπεια το δεδουλευμένο ως προς το ανωτέρω ζήτημα να δεσμεύει το δικαστήριο που δίκασε στη συνέχεια την από ... αγωγή της αναιρεσείουσας (βλ. ΣτΕ 3615/2013). ...».

Επειδή η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με την με αρ./30-10-2019 ενδικοφανή προσφυγή της είχε υποβάλει αίτημα ακύρωσης, μεταξύ άλλων, του με αριθ./2-8-2019 οριστικού προσδιορισμού προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012), διαχειριστικής περιόδου 1/4/2013 - 31/3/2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καθώς και αίτημα έντοκης επιστροφής των τυχόν καταβληθέντων ποσών, ενώ αίτημα έντοκης επιστροφής υπέβαλε και με την με αρ. κατάθεσης/11-09-2020 προσφυγή της ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου

Επειδή με την Α...../2023 απόφαση του ανωτέρω Δικαστηρίου (..... Τμήμα) απορρίφθηκε σιωπηρώς το αρχικώς προβληθέν αίτημα της προσφεύγουσας περί **καταβολής τόκων** επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος και επιστρεπτέου ποσού, κρίση η οποία θα μπορούσε να αμφισβητηθεί μόνο με το αντίστοιχο ένδικο μέσο κατά της ως άνω απόφασης, στην περίπτωση που η προσφεύγουσα θεωρούσε ότι ήταν εσφαλμένη και **όχι με την εκ νέου υποβολή δεύτερου ομοίου αιτήματος στην Διοίκηση.**

Επειδή όπως προκύπτει και από την προσκομισθείσα από την προσφεύγουσα με αρ. πρωτ./20-10-2023 βεβαίωση του Διοικητικού Εφετείου δεν ασκήθηκε αίτηση αναίρεσης κατά της ως άνω απόφασης και συνεπώς η ως άνω απόφαση έχει καταστεί αμετάκλητη για όλα τα αιτήματα που είχε υποβάλει η προσφεύγουσα με αυτήν (ακόμα και αν το δικαστήριο παρέλειψε να αποφανθεί επί του παρεπόμενου ζητήματος των τόκων δεδομένου ότι η αντίδικος δεν άσκησε αίτηση αναίρεσης για το θέμα αυτό).

Επειδή συνεπώς, απαραδέκτως η προσφεύγουσα υπέβαλε εκ νέου αίτημα καταβολής τόκων με την υπ' αριθμόν αίτησή του ενώπιον του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. και κατ' επέκταση, απαραδέκτως υπέβαλε και την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή κατά της απόρριψης του αιτήματος αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **07/06/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας, ΑΦΜ ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.