



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/03/2025

Αριθμός απόφασης: 546

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/νση : 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με

έδρα την κατά της με αριθμ. πρωτ.απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ.αίτησή της για την καταβολή τόκων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ.απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στη με αριθμ. πρωτ.αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για την καταβολή τόκων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την υπ' αριθμ.απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη.

8. Τη με αριθμ. καταχώρησηςδικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρείας κατά της υπ' αριθμ.απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθμ.απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθήνας – Τμήμα 14^ο Μονομελές επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ.απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας **προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν** η ενδικοφανής προσφυγή κατά της αναφερόμενης ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία 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:

Με την υπ' αριθμ. πρωτ.αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε την εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων υπερημερίας επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν αποδοχής από την Υπηρεσία μας, με την αριθμ. απόφαση, της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς της προσφυγής.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με τη με αριθμ. πρωτ.απάντησή του ενημέρωσε την προσφεύγουσα εταιρεία ότι το αίτημά της δεν ήταν δυνατό να ικανοποιηθεί, διότι 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, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών επί της με αριθμ. πρωτ.αίτησής της για την καταβολή τόκων, συνολικού ύψους 40.753,45 ευρώ, επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ.απόφασης της Υπηρεσίας μας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υποχρέωση έντοκης επιστροφής του πιστωτικού υπολοίπου, σύμφωνα με το άρθρο 68 παρ. 3 του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ίδιου νόμου.

2. Η αναφερόμενη στην προσβαλλόμενη απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών αιτιολογία για την απόρριψη της αίτησης επιστροφής τόκων είναι μη νόμιμη, διότι το δικαίωμα του φορολογούμενου για καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, εφόσον η επιστροφή του δε λάβει χώρα εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή σχετικού έγγραφου αιτήματος, απορρέει ευθέως από το νόμο και συγκεκριμένα τις ως άνω διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2, καθώς και 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, χωρίς να είναι απαραίτητη η θέσπιση οποιουδήποτε κανονιστικού πλαισίου για την ικανοποίηση του δικαιώματος αυτού.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε τη με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών της διενέργειας εκκαθάρισης επί της από 04/08/2020 (και με αρ. δήλωσης) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας για το φορολογικό έτος 2019, ζητώντας την αποδοχή της υπό κρίση δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, η οποία υπέχει θέση αιτήσεως επιστροφής, και την επιστροφή στην εταιρεία πιστωτικού υπολοίπου 1.297.993,92 ευρώ, εντόκως, της τοκοφορίας υπολογιζόμενης από της υποβολής της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι ολοσχερούς εξοφλήσεως.

Επειδή, το ως άνω ποσό επιστράφηκε στην προσφεύγουσα, ήτοι: α) ποσό ύψους 302,68 ευρώ συμψηφίστηκε στις 19/02/2021 με απαιτήσεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών έναντι της προσφεύγουσας από τέλη κυκλοφορίας και β) το εναπομείναν ποσό ύψους 1.297.691,24 ευρώ επιστράφηκε στις 22/02/2021 με τραπεζικό έμβασμα σε λογαριασμό της άτοκα.

Επειδή, ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ Υπόμνημά της, σύμφωνα με το οποίο, «... εν όψει και της μερικής ικανοποίησης των αιτηθέντων στη με αριθμό κατάθεσηςενδικοφανή προσφυγή, η εταιρεία περιορίζει το αίτημα της εκκρεμούς ενδικοφανούς προσφυγής και αιτείται μόνο την ικανοποίηση του παρεπόμενου αιτήματος για καταβολή των νόμιμων τόκων υπερημερίας επί του πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους 2019, το οποίο έγινε δεκτό προς επιστροφή από τον φορολογικό έλεγχο, ύψους 1.297.993,92 ευρώ, από την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που επέχει θέση αίτησης επιστροφής (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης της εταιρείας για την επιστροφή του (ήτοι έως 11.02.2021), με επιτόκιο που προβλέπεται στο άρθρο 53 παρ. 4 του ν. 4174/2013 και της κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσας ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπ. Οικονομικών, ανερχόμενο σήμερα σε 6% ετησίως....»

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ.απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία έκρινε ότι το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων λόγω εκπρόθεσμης επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τα άρθρα 42 και 53 του ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2019, από την υποβολή της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, με την οποία παρέλκει η υποβολή έγγραφου αιτήματος σχετ. Α. 1101/2020, στις 04.08.2020, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού φόρου, είναι βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα με τη με αριθμ. πρωτ.αίτησή της αιτήθηκε την εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων υπερημερίας επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου φορολογικού έτους 2019, κατόπιν αποδοχής από την Υπηρεσία μας, με την αριθμ.απόφαση, της με αριθμ. πρωτ.ενδικοφανούς της προσφυγής. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών με τη με αριθμ. πρωτ.απάντησή του ενημέρωσε την προσφεύγουσα εταιρεία ότι το αίτημά της δεν ήταν δυνατό να ικανοποιηθεί, διότι 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.).

Επειδή κατά της ως άνω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ισχυρίζεται ότι η αναφερόμενη στην εν λόγω απάντηση αιτιολογία για την απόρριψη των αιτήσεων επιστροφής τόκων της εταιρείας είναι προδήλως μη νόμιμη, καθώς το δικαίωμα του φορολογούμενου για καταβολή τόκων επί αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρο, εφόσον η επιστροφή του δε λάβει χώρα εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή σχετικού έγγραφου αιτήματος, απορρέει ευθέως από το νόμο και συγκεκριμένα στις διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2, καθώς και 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, δεν είναι απαραίτητη, δε, η θέσπιση οποιουδήποτε κανονιστικού πλαισίου για την ικανοποίηση του δικαιώματος αυτού που απορρέει ευθέως από το νόμο.

Επειδή, εν προκειμένω όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η Υπηρεσία μας στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς της έχει ήδη κρίνει επί του αιτήματος περί έντοκης επιστροφής και έχει αποφανθεί με την υπ' αριθμ.απόφαση, θέτοντας στο περιεχόμενο αυτής το νομικό πλαίσιο περί έντοκης επιστροφής του άρθρου 53 του ΚΦΔ και των σχετικών Οδηγιών της Διοίκησης, καθώς και τα πραγματικά δεδομένα της υπόθεσης και με το διατακτικό αυτής όριζε στην αρμόδια φορολογική αρχή όπως προβεί στις απαιτούμενες ενέργειες περί υπολογισμού και επιστροφής τόκων.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προσβάλλεται διαφορά η οποία κατά βάση αφορά την εκτέλεση της προαναφερθείσας απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, καθώς από την πλευρά της φορολογικής αρχής αναφέρεται η μη δυνατότητα έντοκης επιστροφής που αναφέρεται στο διατακτικό της απόφασης διότι δεν έχει δημοσιευθεί κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των έντοκων δικαιωμάτων της παρ. 2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ. Ήτοι η αιτία της μη καταβολής τόκων δεν αποτελεί ζήτημα ερμηνείας των κανόνων που ρυθμίζουν το έντοκο ή μη του επιστρεπτέου φόρου (ζήτημα για το οποίο ως αναφέρθηκε η Υπηρεσία μας έχει αποφανθεί θετικά) αλλά ζήτημα μη φορολογικής φύσεως, το οποίο δεν εμπίπτει στο πλαίσιο αρμοδιότητας της Υπηρεσίας μας, καθότι αφορά κανονιστικές ρυθμίσεις δημοσιονομικού περιεχομένου ως προς τις νόμιμες προϋποθέσεις ενταλματοποίησης του επιστρεπτέου έντοκου ποσού από τις αρμόδιες Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (Δ.Υ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομικών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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**

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.