



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/06/2025

Αριθμός απόφασης: 1901

**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 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, με έδρα

κατά της από απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης για την καταβολή τόκων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την από απορριπτική απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της με αριθμ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας εταιρείας για την καταβολή τόκων, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

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

Επί της από και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς 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 το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής η προσφεύγουσα εταιρεία αιτήθηκε την εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού τελών χαρτοσήμου ύψους 51.441,42 ευρώ, από την ημερομηνία καταβολής τους (25/05/2017) και μέχρι την ημερομηνία επιστροφής τους (19/10/2021) με το προβλεπόμενο στο νόμο επιτόκιο, κατόπιν αποδοχής από την Υπηρεσία μας, με την αριθμ. απόφαση, της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς της προσφυγής.

Η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής με την από απάντησή της 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 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 52 του ν. 5104/2024.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της με αριθμ. πρωτ. αριθμ. πρωτ. αίτησής της για την καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού τελών χαρτοσήμου ύψους 51.441,42 ευρώ, από την ημερομηνία καταβολής τους (25/05/2017) και μέχρι την ημερομηνία επιστροφής τους (19/10/2021) με το προβλεπόμενο στο νόμο επιτόκιο, ανερχόμενων (κατά τους υπολογισμούς της) στο ποσό των 13.597,45 ευρώ, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθμ. απόφασης της Υπηρεσίας μας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Υποχρέωση έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ) και του άρθρου 53 παρ. 2 του ίδιου νόμου.

2. Η αναφερόμενη στην προσβαλλόμενη απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής 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 εγγράφου 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 που απορρέει ευθέως από τον νόμο, τυχόν δε άρνηση της φορολογικής διοίκησης να εκπληρώσει την υποχρέωσή της αυτή με τέτοια αιτιολογία είναι άνευ ετέρου μη νόμιμη.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία αιτήθηκε την καταβολή τόκων, ύψους 2.436.283,86 ευρώ, επί αχρεωστήτως καταβληθέντων και ήδη επιστραφέντων (άτοκα) τελών χαρτοσήμου χρήσεων 2003 και 2004 (οικονομικά έτη 2004 και 2005), κατόπιν ακύρωσης των οικείων καταλογιστικών πράξεων, δυνάμει των εκδοθεισών αμετάκλητων αποφάσεων ΣΤΕ 2179 και ΣΤΕ 2180/2020. Η τιθέμενη στο νόμο προθεσμία, εντός της οποίας όφειλε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών να απαντήσει επί της κατατεθείσας αιτήσεως παρήλθε άπρακτη, με αποτέλεσμα αυτή να τεκμαίρεται ως σιωπηρώς απορριφθείσα, και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα υπέβαλε κατά της εν λόγω σιωπηρής απόρριψης τη με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, ζητώντας την αναγνώριση της υποχρέωσης καταβολής σε αυτήν των αναλογούντων τόκων υπερημερίας ύψους 2.436.283,86 ευρώ, επί των ήδη επιστραφέντων (αχρεωστήτως καταβληθέντων) τελών χαρτοσήμου ύψους 4.902.791,44 ευρώ, υπολογιζόμενων για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία της εκάστοτε καταβολής και μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης της εταιρείας για την επιστροφή τους.

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. μερικώς δεκτή απόφαση της Υπηρεσίας μας, η οποία έκρινε ότι το αίτημα της προσφεύγουσας κατά το μέρος που αφορούσε την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος στις 25/05/2017 ποσού τελών χαρτοσήμου ύψους 51.441,42 ευρώ είναι βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό, απορρίπτοντας το αίτημα κατά το μέρος που αφορούσε την καταβολή τόκων επί των λοιπών αχρεωστήτως καταβληθέντων (στις 28/07/2010, 30/01/2014, 06/02/2014, 07/02/2014 και 27/02/2014) ποσών τελών χαρτοσήμου συνολικού ύψους 4.851.350,02 ευρώ.

Επειδή, στη συνέχεια η προσφεύγουσα με τη με αριθμ. πρωτ. αίτησή της προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής αιτήθηκε την εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού τελών χαρτοσήμου ύψους 51.441,42 ευρώ, από την ημερομηνία καταβολής τους (25/05/2017) και μέχρι την ημερομηνία επιστροφής τους (19/10/2021) με το προβλεπόμενο στο νόμο επιτόκιο, κατόπιν αποδοχής από την Υπηρεσία μας, με την αριθμ. απόφαση, της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς της προσφυγής. Η Προϊσταμένη του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής με την από 13/01/2025 απάντησή της 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 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 52 του ν.5104/2024.

Επειδή κατά της ως άνω απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής 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 του άρθρου 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 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 4 του άρθρου 52 του ν. 5104/2024 (νέος 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 από και με αριθμό ηλεκτρονικού 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
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.