



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 30/06/2025

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

Αριθμός απόφασης: 2182

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 351
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.

Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή..... ΑΦΜ..... με έδρα στην επί της οδούκατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της υπ' αριθ.αίτησης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και καταβολής τόκων, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις από απόψεις του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής....., ΑΦΜ 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 ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντα (.....) από την Υ.Π.Ε.Ε. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόνΑπόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, με την οποία είχε καταλογιστεί πρόστιμο συνολικού ποσού 234.000,00 €. με την αιτιολογία ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην έδρα της επιχείρησής του διαπιστώθηκε η μη έκδοση φορολογικού στοιχείου ισόποσης αξίας, κατά παράβαση των άρθρων 12 παρ. 1, 14, 17, 13 παρ. 1 και 3 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με το άρθρο 2 παρ. 1 του ίδιου π. δ/τος.

Κατά της πράξης αυτής ο προσφεύγων άσκησε προσφυγή μεη οποία απορρίφθηκε με τηναπόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Κατά της ως άνω απόφασης άσκησε την με ημερομηνία αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας. Η προαναφερόμενη (.....) απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών αναιρέθηκε με την απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, κατά το κεφάλαιο που με αυτήν κρίθηκε ότι δεν εφαρμόζεται, εν προκειμένω, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ηπιότερης κύρωσης και η υπόθεση παραπέμφθηκε στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών για νέα νόμιμη κρίση. Με την απόφασή του με αριθμό το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών δέχθηκε εν μέρει την προσφυγή και τους πρόσθετους λόγους, μεταρρύθμισε τηναπόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών και περιόρισε το πρόστιμο που επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος με την ως άνω απόφαση επιβολής προστίμου στο ποσό των 250,00€.

Σε συμμόρφωση και εκτέλεση της υπ' αριθμόνΑπόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στις σε επιστροφή του συνολικού ποσού των 246.636,97 €, μέσω πίστωσης σε τραπεζικό λογαριασμό που είχε υποδείξει ο προσφεύγων, αφού πρώτα προέβη κατά άρθρο 47 του Ν. 5104/2024 σε συμψηφισμό της βεβαιωμένης απαίτησης του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων που βεβαιώθηκε στις (4.917,77 €) και της απαίτησης του ποσού των 250 € που όρισε το διατακτικό της εφετειακής απόφασηςΩστόσο, παρά το γεγονός ότι στο αιτητικό των πρόσθετων λόγων της δικαστικής προσφυγής, ο προσφεύγων είχε συμπεριλάβει ρητώς αίτημα περί έντοκης επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, η επιστροφή έλαβε χώρα απόκως.

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής την υπ' αριθμόναίτηση για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών και καταβολή τόκων, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι πρέπει

να γίνει επιστροφή ποσού φόρου του οποίου έχει διαγνωστεί η αχρεώστητη καταβολή και μάλιστα εντόκως.

Επειδή μετά την ημερομηνία υποβολής της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, το Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής προέβη στις στην επιστροφή του συνολικού ποσού των 246.636,97 €, μέσω πίστωσης σε τραπεζικό λογαριασμό που είχε υποδείξει ο προσφεύγων, αφού πρώτα προέβη κατά άρθρο 47 του Ν. 5104/2024 σε συμψηφισμό της βεβαιωμένης απαίτησης του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων που βεβαιώθηκε στις (4.917,77 €) και της απαίτησης του ποσού των 250 € που όρισε το διατακτικό της εφετειακής απόφασης 1863/2024, η προσφυγή θεωρείται ότι προσβάλλει αποκλειστικά τη μη καταβολή τόκων.

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 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 δικάσαν δικαστήριο περί αυτού, με συνέπεια το δεδικασμένο ως προς το ανωτέρω ζήτημα να δεσμεύει το δικαστήριο που δίκασε στη συνέχεια την από ... αγωγή της αναιρεσείουσας (βλ. ΣτΕ 3615/2013). ...».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων δεν υπέβαλε σχετικό αίτημα για πρώτη φορά μέσω της υπ' αριθμόναίτησης ενώπιον του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ., αλλά είχε ήδη αιτηθεί την καταβολή τόκων στα πλαίσια της με.....) προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. Συγκεκριμένα, μέσω του υπ' αριθμόν δικογράφου πρόσθετων λόγων επί της μεπροσφυγής του ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών είχε υποβάλει αίτημα ακύρωσης, μεταξύ άλλων, της με αριθ.απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 - 31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών, καθώς και αίτημα έντοκης επιστροφής των τυχόν καταβληθέντων ποσών.

Επειδή με την υπ' αριθ.απόφαση του ανωτέρω Δικαστηρίου (Τμήμα 2^ο Τριμελές) απορρίφθηκε σιωπηρώς το αρχικώς προβληθέν αίτημα του προσφεύγοντος 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 ο προσφεύγων θεωρούσε ότι ήταν εσφαλμένη και όχι με την εκ νέου υποβολή ομοίου αιτήματος στην Διοίκηση.

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

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής..... ΑΦΜως 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
Αυτοτελούς 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.