



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 27-06-2025

Αριθμός απόφασης: 2168

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικα 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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
 - δ. τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από **13/03/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με την επωνυμία «.....» και **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στην Αθήνα, επί της οδού, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, επί του με αριθ. πρωτ. /14-11-2024 αιτήματός της (αρ. πρωτ. ΚΕ.ΦΟ.Κ. /15-11-2024) περί καταβολής τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2021 και 2024, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/03/2025 και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με την επωνυμία «.....» και 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με το με αριθμ. πρωτ εισαγωγής στο ΚΕΦΟΚ/15.11.2024, αρ. /15.11.2024 και αρ. πρωτ. /14.11.2024 αίτημά της, το οποίο υποβλήθηκε στο ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής την 15-11-2024, η προσφεύγουσα διαβίβασε: α) τις με αριθμό/2024,/2024,/2024 και/2024 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (Τμήμα Β'), με τις οποίες ακυρώθηκαν οι πράξεις της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών περί διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη 2015-2018, β) τη με αριθμό/2024 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, με την οποία ακυρώθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2021, γ) τη με αριθμό/4-10-2024 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, με την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και ακυρώθηκε η πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2024, και αιτήθηκε τη διαγραφή των ως άνω ποσών ΕΝ.Φ.Ι.Α. που είχαν επιβληθεί με τις ακυρωθείσες πράξεις, καθώς επίσης την έντοκη επιστροφή των ποσών αυτών, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων.

Ειδικότερα αιτήθηκε την έντοκη επιστροφή:

α) Ποσού 1.432.535,58 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ. /2024 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήματος) της με αρ. 1050/18-3-2016 πράξης του Προϊσταμένου ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας Υπηρεσίας κατά της από 20-10-2015 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος ΕΝΦΙΑ για το έτος 2015, καθώς και της από 20-10-2015 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

β) Ποσού 1.330.887,08 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ. /2024 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήματος) της με αρ. 1167/2-2-2017 πράξης του Προϊσταμένου ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας Υπηρεσίας κατά της από 28-8-2016 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016, καθώς και της από 28-8-2016 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.

γ) Ποσού 1.330.887,08 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ. /2024 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήματος) της με αρ. 765/22-1-2018 πράξης του Προϊσταμένου ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας Υπηρεσίας κατά της από 27-8-2017 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος ΕΝΦΙΑ για το έτος 2017, καθώς και της από 27-8-2017 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της ΔΟΝ. Α' Αθηνών.

δ) Ποσού 1.400.661,90 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ. /2024 απόφαση του ΣΤΕ (Β' Τμήματος) της με αρ. 74/4-1-2019 πράξης του Προϊσταμένου ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας Υπηρεσίας κατά της από 28-8-2018 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος ΕΝΦΙΑ για το έτος 2018, καθώς και της από 28-8-2018 και με αρ. χρηματικού καταλόγου πράξης της ΔΟΝ. Α' Αθηνών.

ε) Ποσού 1.400.661,90 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ./2024 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών (4⁰¹ Τριμελούς Τμήματος) της με αρ. 549/21-1-2022 πράξης του Προϊσταμένου ΔΕΔ, με την οποία απορρίφθηκε ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας Υπηρεσίας κατά της από 22-9-2021 και με αρ. χρηματικού καταλόγουκαι αρ. ειδοποίησηςπράξης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος **ΕΝΦΙΑ για το έτος 2021**.

στ) Ποσού 1.620.324,22 ευρώ, λόγω ακύρωσης με τη με αρ.2715/4-10-2024 απόφαση της Υπηρεσίας μας, της από 7-4-2024 και με αρ. ειδοποίησηςπράξης του Διοικητή ΑΑΔΕ, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ισόποσος **ΕΝΦΙΑ για το έτος 2024**.

Ακολούθως, η αρμόδια φορολογική αρχή (ΚΕΦΟΚ Αττικής) προέβη στην έκδοση των σχετικών ατομικών φύλλων έκπτωσης (ΑΦΕΚ) και τη διαγραφή των σχετικών φόρων.

Σημειώνεται ότι προ της υποβολής του ανωτέρω αιτήματος είχαν διαβιβαστεί οι παραπάνω αποφάσεις του ΣτΕ, ΔΕΑ και ΔΕΔ στο ΚΕΒΕΙΣ Αττικής με τα με αρ. πρωτ./17.7.2024 και/14.10.2024 έγγραφα, υποβάλλοντας επίσης, με το δεύτερο έγγραφο εξ αυτών, αίτημα έντοκης επιστροφής των παραπάνω αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2015-2018, 2021 και 2024. Η αρμόδια φορολογική αρχή απέρριψε την ως άνω αίτηση με την με αριθ. πρωτ./24/11-2-2025 σχετική απάντησή της.

Η προσφεύγουσα αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ανωτέρω απάντησης εκ μέρους της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής και την αποδοχή του υπ' αριθ./14-11-2024 αιτήματός της περί έντοκης επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2021 και 2024 από το χρόνο άσκησης των ενδικοφανών προσφυγών της μέχρι την εξόφληση τους από τη Φορολογική Διοίκηση, ισχυριζόμενη ότι η κατόπιν δικαστικής απόφασης υποχρέωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών νοείται πάντοτε εντόκως, ακόμη και σε περίπτωση που στην οικεία δικαστική απόφαση δεν περιλαμβάνεται διάταξη επιστροφής.

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 τελεσιδίκως 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 αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία έχει ήδη υποβάλει την με αρ. πρωτ. /12-03-2025 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, με την οποία αιτείται να ακυρωθεί η με αριθ. πρωτ. /11-2-2025 απάντηση της Προϊσταμένης του Τμήματος Β' Διαγραφών-Επιστροφών της Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, επί του με αριθ. πρωτ. /14-10-2024 αιτήματός της περί έντοκης επιστροφής των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2021 και 2024.

Επειδή, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθ. 2145/27-06-2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας η οποία έκρινε ότι το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων πρέπει να γίνει εν μέρει δεκτό. Ως εκ τούτου με την ως άνω απόφαση διατάχτηκε η ακύρωση της με αριθ. πρωτ. /11-2-2025 απάντησης της Προϊσταμένης του Τμήματος Β' Διαγραφών-Επιστροφών της Υποδιεύθυνσης Α' Εσόδων του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία με το με αριθ. πρωτ. /14-11-2024 αιτήμά της (αρ. πρωτ. ΚΕ.ΦΟ.Κ. /15-11-2024) ζητά εκ νέου από τη φορολογική αρχή την καταβολή τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2021 και 2024, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με την παραπάνω αναφερθείσα με αριθ. 2145/27-06-2025 απόφασή της.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπό κρίση με αριθμ. πρωτ. /13-03-2025 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσία μας

έχει ήδη αποφανθεί με την αριθμ. 2145/27-06-2025 απόφασή της επί του αιτήματος της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ετών 2015, 2016, 2017, 2018, 2021 και 2024, ήτοι έχει ασκήσει την αρμοδιότητα της επί του συγκεκριμένου ζητήματος.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12/03/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αποκεντρωμένης δημόσιας υπηρεσίας με την επωνυμία «.....» και **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη αποκεντρωμένη δημόσια υπηρεσία.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

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.