



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 24/07/2025

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

Αριθμός απόφασης: 2552

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 409
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 **09/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, αρ..... κατά της από 24/03/2025 αρνητικής απάντησης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της με κωδικό αίτησης καταβολής τόκων.
5. Την από 24/03/2025 απορριπτική απάντηση του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί της με κωδικό αίτησης καταβολής τόκων του προσφεύγοντος.
6. Την με αριθμό πρωτ. /15-04-2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του Κ.Ε.Β.ΕΙΣ. Αττικής.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09/04/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, στο πλαίσιο παλαιότερου ελέγχου του προσφεύγοντος από τη Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, είχε εκδοθεί η υπ' αριθμόν/30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία είχε καταλογιστεί διαφορά φόρου ποσού 21.282,62 € πλέον προστίμου ύψους 10.641,31 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.207,30 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ποσού 34.131,23 €.

Κατά της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης της Δ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ είχε υποβληθεί η υπ' αριθμόν/11.03.2020 ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας, η οποία είχε γίνει μερικώς δεκτή, με την έκδοση της με αριθμό/24-09-2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ... Με την εν λόγω Απόφαση τροποποιήθηκε η ως άνω/30.12.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, φορολογικού έτους 2014 και καταλογίστηκε διαφορά φόρου ποσού 10.968,68 €, πλέον προστίμου ύψους 5.484,34 €, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 846,50 €, ήτοι συνολική φορολογική επιβάρυνση ποσού 17.299,52 €.

Εντωμεταξύ, ο προσφεύγων κατέβαλε στο Δημόσιο το έτος 2020 16.374,82 € και 5.484,34 €, ήτοι συνολικό ποσό 21.859,16 € για την εξόφληση της οφειλής του.

Κατά της ανωτέρω με αριθμό/24-09-2020 Απόφασης της Υπηρεσίας μας, ο προσφεύγων είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν ΠΡ...../2020 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμόν/2024 Απόφαση, με την οποία ακυρώθηκε η μερικώς δεκτή με αριθμό/24-09-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (κατά το μέρος που απορρίφθηκε η με αριθμό/11-03-2020 ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντος) και η με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ' Δ.Ο.Υ. Αθηνών, φορολογικού έτους 2014.

Σε συμμόρφωση και εκτέλεση της υπ' αριθμόν/2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση των από 16/12/2024 Α.Φ.ΕΚ. ποσών 16.375,92 € και 5.484,34 € και την επιστροφή των ως άνω ποσών στις 23/01/2025.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, την με κωδικό Αίτηση για την καταβολή τόκων από 06/03/2020 (ημέρα καταβολής) έως την 24/01/2025 (ημέρα επιστροφής), επί των ως άνω επιστραφέντων χρηματικών ποσών, η οποία απορρίφθηκε διότι η με αριθμό/2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών δεν ορίζει έντοκη επιστροφή.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης (ρητής απόρριψης), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η με αριθμό/2024 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου δεν ορίζει έντοκη επιστροφή

καθότι με την δικαστική προσφυγή ζητήθηκε μόνο η ακύρωση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και όχι η έντοκη επιστροφή, αφού η τελευταία είναι απόρροια της ακύρωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της τέταρτης παραγράφου του άρθρου 52 του ν.5104/2024:

«4. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό 2190/2014 Απόφαση του ΣΤΕ “Έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Έναρξη τοκοφορίας από την άσκηση της προσφυγής. Ύψος”:

« [...] 14. Επειδή, κατά τα προεκτεθέντα, για αξιώσεις του φορολογουμένου προς επιδίκαση τόκων κατά την επιστροφή φόρων κλπ. αχρεωστήτως καταβληθέντων ισχύουν οι ως άνω ειδικές ρυθμίσεις του άρθρου 3 του ν. 2120/1993 και του άρθρου 21 του Κώδικα των νόμων περί δικών του Δημοσίου. Ως εκ τούτου, για το ζήτημα αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 340 έως 346 και 910-911 του Αστικού Κώδικα. Ειδικότερα, ως προς το ύψος του επιτοκίου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 38 παρ.2 του ν. 1473/1984, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν. 2120/1993, ο δε χρόνος ενάρξεως της τοκοφορίας, εν όψει της αντισυνταγματικότητας κατά το μέρος αυτό των εν λόγω διατάξεων, ρυθμίζεται από την προγενέστερη διάταξη του άρθρου 21 του κ.δ. της 26.6/10.7.1944, η οποία έχει εφαρμογή και σε περίπτωση οφειλής που απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως η φορολογική, εφ’ όσον δεν ορίζεται διαφορετικά από ειδικές διατάξεις. Εξ άλλου, κατά την έννοια της τελευταίας αυτής διατάξεως, τόκοι οφείλονται από την άσκηση της προσφυγής, με την οποία υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή φόρου κλπ. που έχει καταβληθεί αχρεωστήτως. [...].»

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε τη με αριθμό/11-03-2020 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζήτησε την ακύρωση της με αριθμό/30-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ’ Δ.Ο.Υ. Αθηνών, φορολογικού έτους 2014.

Στη συνέχεια υπέβαλε τη με αριθμό εισαγωγής ΠΡ/2020 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου, με την οποία ζήτησε την ακύρωση της με αριθμό/24-09-2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή του και την διαγραφή όλων των ποσών φόρου 10.968,67 €, της εισφοράς αλληλεγγύης 846,50 € και του πρόσθετου φόρου 5.484,34 € που του επιβλήθηκαν.

Επειδή, ο προσφεύγων ουδέποτε αιτήθηκε την επιστροφή του υπερβάλλοντος ποσού φόρου που κατέβαλε αχρεωστήτως.

Επειδή, σε εκτέλεση της με αριθμό/2024 Απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου, η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην έκδοση των από 16/12/2024 Α.Φ.ΕΚ. ποσών 16.375,92 € και 5.484,34 € και την επιστροφή των ως άνω ποσών στις 23/01/2025.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **09/04/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ και την επικύρωση της απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής επί του με κωδικό αιτήματός του.

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.