



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 22/07/2025

Αριθμός απόφασης: 2509

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και 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 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 1064/12.04.2017 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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **09.04.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., με διεύθυνση, Τ.Κ. κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., επί της με αριθμ. πρωτ. /10.12.2024 αίτησης καταβολής τόκων.

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.Φ..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 09.04.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., 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

Όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης και συγκεκριμένα από την με ημερομηνία 16.04.2025 έκθεση απόψεων του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Φορολογούμενων (Κ.Ε.ΜΕ.Φ.), από το Κέντρο Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), νυν Κ.Ε.ΜΕ.Φ., διενεργήθηκε μερικός φορολογικός έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία, για τις διαχειριστικές περιόδους 01.01.2012-31.12.2012 και 01.01.2013-31.12.2013, κοινοποιώντας στην προσφεύγουσα τις υπ' αριθμ.: α)/20.12.2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, β)/29.05.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, γ)/29.05.2019 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012), δ)/29.05.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις αμοιβές αλλοδαπών επιχειρήσεων και οργανισμών και ε)/29.05.2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

Κατά των ως άνω πράξεων, η προσφεύγουσα άσκησε τις με αριθμ. πρωτ./28.01.2019,/28.06.2019,/28.06.2019 και/28.06.2019 ενδικοφανείς προσφυγές. Κατά των σιωπηρών απορρίψεων των ως άνω ενδικοφανών προσφυγών από τον Προϊστάμενο της Υπηρεσίας μας, η προσφεύγουσα άσκησε δικαστικές προσφυγές ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Ενώ ακόμη, εκκρεμούσε η συζήτηση των ως άνω προσφυγών, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών, του άρθρου 16 του Ν.4714/2020, τις με αριθμ. .../17.12.2020, .../17.12.2020, .../17.12.2020 και/17.12.2020 αιτήσεις για την εξώδικη επίλυση της διαφοράς για τις διαχειριστικές περιόδους 2012 και 2013. Με πρακτικά της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών διεγράφησαν οι αρχικές βεβαιώσεις, μηδενίστηκε η σχετική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας, χωρίς ωστόσο να εξεταστεί η έντοκη επιστροφή των ποσών που είχαν καταβληθεί από την προσφεύγουσα, καθώς το αίτημα αυτό δεν περιλαμβάνεται στα περιοριστικά αναφερόμενα στο άρθρο 16 παρ. 4 του Ν.4714/2020, τα οποία μπορούν παραδεκτά να προβληθούν με αίτηση ενώπιον της ως άνω Επιτροπής.

Κατόπιν των ως άνω, οι δικαστικές προσφυγές της προσφεύγουσας ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών τέθηκαν στο αρχείο, ενώ το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (νυν Κ.Ε.ΜΕ.Φ.) επέστρεψε στην προσφεύγουσα τα διαγραφέντα και αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά σε εκτέλεση των Πρακτικών της Επιτροπής.

Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε τις με αριθμ. πρωτ./21.07.2023 και/21.07.2023 αιτήσεις στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (νυν Κ.Ε.ΜΕ.Φ.), με τις οποίες ζητούσε την έντοκη επιστροφή των ποσών που διεγράφησαν. Η εν λόγω Υπηρεσία απέρριψε σιωπηρά τις ως άνω αιτήσεις και η προσφεύγουσα κατέθεσε ενώπιον της Υπηρεσίας μας τις με αριθμ. πρωτ./20.11.2023 και/20.11.2023 ενδικοφανείς προσφυγές, οι οποίες και έγιναν δεκτές με τις με αριθμ./06.03.2024 και/06.03.2024 αποφάσεις. Για τον λόγο αυτό, η προσφεύγουσα υπέβαλε ενώπιον του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. την υπ' αριθμ. πρωτ./10.12.2024 αίτηση, προκειμένου να υπολογιστούν και να καταβληθούν οι νόμιμοι τόκοι, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς.

Κατά της σιωπηρής απόρριψης η προσφεύγουσα άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητώντας την ακύρωση της σιωπηρής άρνησης και να αναγνωριστεί η υποχρέωση της φορολογικής αρχής να καταβάλει τους νόμιμους τόκους.

Επιπρόσθετα, πέρα των ανωτέρω στην έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. αναφέρεται ότι από την εν λόγω Υπηρεσία υποβλήθηκε το με ημερομηνία αποστολής 14.04.2025 ερώτημα (μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην αρμόδια Υπηρεσία της ΑΑΔΕ για την εκκαθάριση και πληρωμή δαπανών, ήτοι στη Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.), προκειμένου να εκτελεστούν οι αποφάσεις τις Υπηρεσίας μας. Η Διεύθυνση Οικονομικής Διαχείρισης (Δ.Ο.Δ.) με το από 16.04.2025 ερώτημα (μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) απάντησε ότι « Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι αποφάσεις/2024 και/2024 της ΔΕΔ εκδόθηκαν τον Μάρτιο του 2024. Δηλαδή σε ημερομηνία πριν την έναρξη ισχύος του νέου ΚΦΔ, δεν υφίσταται νόμιμη βάση για την καταβολή των επιδικασθέντων τόκων από την Υπηρεσία μας».

Κατά της προαναφερόμενης τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ., η προσφεύγουσα άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά:

- να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανή προσφυγή,
- να ακυρωθεί η σιωπηρή άρνηση (τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. επί της με αρ. πρωτ./10.12.2024 αίτησης σχετικά με την καταβολή των νόμιμων τόκων σε συνέχεια των υπ' αριθμ./2024 και/2024 αποφάσεων της Υπηρεσίας μας,
- να αναγνωριστεί η υποχρέωση των αρμόδιων φορολογικών αρχών να της καταβάλουν του ως άνω τόκους και να διαταχθεί η καταβολή των ως άνω τόκων, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Μη νόμιμη η σιωπηρή άρνηση (τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. επί της με αρ. πρωτ./10.12.2024 αίτησης που υπεβλήθη από την ίδια σχετικά με την καταβολή των νόμιμων τόκων σε συνέχεια των με αριθμό και με ημερομηνία/06.03.2024 και/06.03.2024 αποφάσεων της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με το άρθρο 24 του ν. 4274/2014 (ΦΕΚ-147 Α/14-7-14), η παράγραφος 1 του άρθρου 70 ΚΔΔ (ν.2717/1999) αντικαταστάθηκε ως εξής:

«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 λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 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 σύμφωνα με το άρθρο 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«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.

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών 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 Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει τις με αριθμ. πρωτ. :

-/20.11.2023 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ' αριθμόν/21.07.2023 αίτησης καταβολής τόκων, καθώς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στις 06.12.2022 προέβη ατόκως σε επιστροφή συνολικού ποσού 6.237.580,87€ στη προσφεύγουσα, κατόπιν του με αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022 Πρακτικού Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του Ν.4714/2020 με το οποίο αποφασίστηκε η διαγραφή της αρχικής βεβαίωσης της υπ' αριθμόν/20.12.2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

-/20.11.2023 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επί της υπ' αριθμόν/21.07.2023 αίτησης καταβολής τόκων, καθώς το Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στις 06.12.2022 προέβη ατόκως σε επιστροφή των ποσών των 4.801.080,30€, 921,60€, 14.126,26€ και 81.554,26€ στη προσφεύγουσα, κατόπιν των με αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022, ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022, ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022 (ουσιαστικά σε αντικατάσταση του αρ. πρωτ. ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022) και ΥΠΟΙΚ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/02.11.2022 Πρακτικών Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του Ν.4714/2020 με τα οποία αποφασίστηκε η διαγραφή της αρχικής βεβαίωσης των υπ' αριθμόν:

α)/29.05.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, με την οποία είχε καταλογιστεί το συνολικό (μετά προσαυξήσεων) ποσό των 4.801.080,30€,

β)/29.05.2019 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012), με την οποία είχε καταλογιστεί το ποσό των 900,00 €,

γ)/29.05.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις Αμοιβές Αλλοδαπών Επιχειρήσεων και Οργανισμών, με την οποία είχε καταλογιστεί το συνολικό (μετά προσαυξήσεων) ποσό των 14.126,26 € και

δ)...../29.05.2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., με την οποία είχε καταλογιστεί το συνολικό (μετά προσαυξήσεων) ποσό των 81.554,26 €.

Επειδή, επί των ανωτέρω ενδικοφανών προσφυγών της προσφεύγουσας εκδόθηκαν η με αριθμ./06.03.2024 (επί της/20.11.2023 ενδικοφανούς προσφυγής) και η με αριθμ./06.03.2024 (επί της/20.11.2023 ενδικοφανούς προσφυγής) δεκτές αποφάσεις της Υπηρεσίας μας, με τις οποίες αποφασίστηκε η καταβολή σε αυτήν νόμιμων τόκων υπολογισθέντων σύμφωνα με τις κείμενες νομοθετικές διατάξεις.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα με τη με αριθμ. πρωτ./10.12.2024 αίτησή της ζητά εκ νέου εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων επί των ως άνω ποσών που επιστράφηκαν στην προσφεύγουσα, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με τις παραπάνω αναφερθείσες με αριθμ./06.03.2024 και/06.03.2024 αποφάσεις της.

Επειδή, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπο κρίση με αριθμ. πρωτ./09.04.2025 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσίας μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της επί του συγκεκριμένου ζητήματος.

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 της εταιρείας με την επωνυμία «.....» Α.Φ.Μ., ως **απαράδεκτης**.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.