



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 3/3/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 592

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 9-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, ως καθολικής διαδόχου της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, μετά τη διάσπαση της τελευταίας δια της απόσχισης του κλάδου τραπεζικής δραστηριότητάς της με σύσταση νέας εταιρείας-πιστωτικού ιδρύματος, που εδρεύει στην ΑΘΗΝΑ, επί της οδού , κατά της με αριθ. πρωτ. /19, /17/ 11-12-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των με αριθ. πρωτ. / 28-3-2019 και / 24-1-2017 αιτήσεων της τράπεζας για την καταβολή τόκων επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ. /19, /17/ 11-12-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των με αριθ. πρωτ. / 28-3-2019 και / 24-1-2017 αιτήσεων της τράπεζας για την καταβολή τόκων επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, κατόπιν έκδοσης της με αριθ.

...../2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την με αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές), βάσει της οποίας έγινε δεκτή η με αριθ. κατάθεσης/ 18-9-2020 δικαστική προσφυγή της προσφεύγουσας τράπεζας, ακυρώθηκε η με αριθ./ 2-7-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή, ως απαράδεκτη και αναπέμφθηκε η υπόθεση στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των με αριθ. πρωτ./ 28-3-2019 και/ 24-1-2017 αιτήσεων της τράπεζας περί καταβολής τόκων επί του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, λαμβάνοντας υπόψη την με αριθ./2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και την με αριθ./2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές).

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, ως καθολικής διαδόχου της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, μετά τη διάσπαση της τελευταίας δια της απόσχισης του κλάδου τραπεζικής δραστηριότητάς της με σύσταση νέας εταιρείας-πιστωτικού ιδρύματος, η οποία είχε κατατεθεί εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 έγγραφη ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκαν οι με αριθ. πρωτ./ 28-3-2019 και/ 24-1-2017 αιτήσεις της προσφεύγουσας τράπεζας με αίτημα την «Έντοκη επιστροφή βάσει της υπ' αρ./2016 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών». Συγκεκριμένα στο εν λόγω έγγραφο αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση των ανωτέρω σχετικών εγγράφων, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1. στην αρχική αίτηση σας με αρ. πρωτ./2017 και σε εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ 2403/2016, η Υπηρεσία μας ακολούθησε τις απαραίτητες διαδικασίες για την πληρωμή της έντοκης επιστροφής, διαβιβάζοντας στον διατάκτη σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./ 23-2-2017 έγγραφο μας τα δικαιολογητικά για την εκκαθάριση και πληρωμή του εντόκου. Τα δικαιολογητικά επιστράφηκαν πίσω τον Δεκέμβριο 2017 καθώς η αρμόδια Δ.Υ.Ε.Ε σε αίτημα του διατάκτη απάντησε ότι τα εν λόγω έντοκα δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του Ν. 3068/2002, σε συνδυασμό με την υπ' αρ. 2/55763/0026 Α.Υ.Ο (ΦΕΚ 215/β/5-2-13) που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ.2 του άρ.38 του Ν. 1473/1984, όπως αυτές ισχύουν σήμερα μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις του αρ. 3 του Ν.2120/1993 καθώς και τις διατάξεις της παρ.3 του ιδίου άρθρου, όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 35 του Ν.2214/1994.

2. όσον αφορά την αίτηση σας με αρ. πρωτ./2019 με την οποία αιτείστε την εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ/2016 σας ενημερώνουμε ότι δεν έχει ακόμη δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθοριστεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των εντόκων δικαιωμάτων της παρ.2 άρθρ.53 του Ν.4174/13 (ΚΦΔ).».

Η προσφεύγουσα τράπεζα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 έγγραφης ρητής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι προδήλως μη νόμιμη, καθότι εκδόθηκε μη λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2 και της παρ.2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,

2. Σύμφωνα προς το διατακτικό της υπ' αριθ./27.6.2016 αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει να προβεί στην έντοκη επιστροφή του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 53 «**Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής**» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*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 επιστροφής του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες φορολογικές οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.*».

Επειδή, η προσφεύγουσα τράπεζα υπέβαλε ηλεκτρονικά, την 1/7/2015, την με αριθ./αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014. Έπειτα, την 29/9/2015, υπέβαλε χειρόγραφα την 1^η τροποποιητική δήλωση και την 8/12/2015, υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθ./ 2^η τροποποιητική δήλωση. Συνεπεία των ανωτέρω δηλώσεων, κατόπιν διενέργειας σχετικής εκκαθάρισης, προέκυψε πιστωτικό ποσό φόρου προς επιστροφή, ύψους 28.468.076,94€. Κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα τράπεζα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ την με αριθ. πρωτ./ 11-12-2015 αίτηση, με την οποία αιτήθηκε την επιστροφή του ανωτέρω ποσού φόρου και σε περίπτωση μη επιστροφής του εντός ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης, την καταβολή τόκων υπερημερίας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ.2 του ΚΦΔ.

Επειδή, η προσφεύγουσα τράπεζα, κατόπιν σιωπηρής απόρριψης της με αριθ. πρωτ./ 11-12-2015 αίτησής της από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ, προέβη στην άσκηση της με ημερομηνία 8/4/2016 και με αριθ. πρωτ./ ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας, με την οποία αιτήθηκε να της επιστραφεί ο αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος εισοδήματος, ύψους 28.468.076,94€ συμπεριλαμβανομένων των κατ' άρθρο 53 του ΚΦΔ τόκων υπερημερίας για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία υποβολής της με αριθ. πρωτ./ αίτησης, ήτοι από την 11-12-2015 έως την ειδοποίησή της για την επιστροφή του επίμαχου ποσού φόρου, ήτοι την 6-9-2016.

Επειδή, με την με αριθ./ 27-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας έγινε δεκτή η με ημερομηνία 8/4/2016 και με αριθ. πρωτ./ ενδικοφανής προσφυγή της προσφεύγουσας τράπεζας, στο διατακτικό της οποίας, μεταξύ άλλων, αναφέρεται ότι: «**Διευκρινίζεται ότι, κατόπιν διενέργειας σχετικού ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή, θα**

διαπιστωθεί εάν συντρέχουν οι νόμιμες προϋποθέσεις για την επιστροφή του αιτούμενου ποσού.».

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ σε συμμόρφωση με την με αριθ. / 27-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, την 6-9-2016, προέβη σε άτοκη πίστωση του επιστρεπτέου ποσού φόρου, ύψους 28.468.076,94€.

Επειδή, η προσφεύγουσα τράπεζα, την 8-9-2016, άσκησε την με αριθ. καταχ. / προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, με την οποία στράφηκε κατά της με αριθ. / 27-6-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, ζητώντας την μεταρρύθμιση αυτής, ισχυριζόμενη ότι η Υπηρεσία μας δεν υπολόγισε τους αναλογούντες τόκους υπερημερίας για το χρονικό διάστημα από 11-12-2015 έως 6-9-2016, οι οποίοι ανέρχονται σε ποσό 1.263.514,65€.

Επειδή, η προσφεύγουσα τράπεζα, μετά την άσκηση της από 8-9-2016 και με αριθ. καταχ. ΠΡΦ προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, υπέβαλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ την με αριθ. πρωτ. / 24-1-2017 αίτηση, με την οποία αιτήθηκε τον υπολογισμό των επίδικων τόκων υπερημερίας καθώς και την καταβολή αυτών σε συγκεκριμένο τραπεζικό λογαριασμό, τηρούμενο στην Τράπεζα της Ελλάδος.

Επειδή, με την με αριθ. 5019/2017 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα ...Τριμελές) απορρίφθηκε η με αριθ. καταχ. / 8-9-2016 προσφυγή ως απαράδεκτη, λόγω έλλειψης έννομου συμφέροντος, με το σκεπτικό ότι: «5. Επειδή, με τα δεδομένα αυτά το Δικαστήριο λαμβάνοντας υπόψη ότι α) με την προσβαλλόμενη απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών έγινε δεκτή η με αριθμό / 8-4-2016 ενδικοφανής προσφυγή της ήδη προσφεύγουσας με αίτημα την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος ποσού 28.468.076,94 ευρώ, β) η μη καταβολή των αιτούμενων με την προσφυγή, τόκων, των αναλογούντων στο ποσό του επιστρεπτέου φόρου εισοδήματος και η εντεύθεν βλάβη της προσφεύγουσας δεν προκλήθηκε από την ίδια την προσβαλλόμενη πράξη αλλά από τη μη συμμόρφωση της φορολογικής αρχής στο διατακτικό της τελευταίας, με το οποίο έγινε καθ' ολοκληρίαν δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή, κρίνει ότι αυτή δεν έχει έννομο συμφέρον για την άσκηση της κρινόμενης προσφυγής, αφού δεν υπέστη από αυτήν βλάβη η οποία θα μπορούσε να αποκατασταθεί σε περίπτωση αποδοχής της και μεταρρύθμισης της προσβαλλόμενης πράξης. [...]

[...]

6. Επειδή, κατόπιν αυτών πρέπει η κρινόμενη προσφυγή να απορριφθεί ως απαράδεκτη ελλείψει εννόμου συμφέροντος, [...].».

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα τράπεζα με την με αριθ. πρωτ. / 28-3-2019 αίτησή της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ αιτήθηκε εκ νέου την καταβολή τόκων υπερημερίας, ποσού 1.263.514,65€, σε συμμόρφωση με την με αριθ. / 27-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με την με αριθ. πρωτ. / 19, 4861/17 / 11-12-2019 έγγραφη ρητή απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ απορρίφθηκαν οι με αριθ. πρωτ. / 28-3-2019 και / 24-1-2017 αιτήσεις της προσφεύγουσας τράπεζας με αίτημα την «Έντοκη επιστροφή βάσει της υπ' αρ. / 2016 απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών». Συγκεκριμένα στο εν λόγω έγγραφο αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση των ανωτέρω σχετικών εγγράφων, σας γνωρίζουμε τα παρακάτω:

1. στην αρχική αίτηση σας με αρ. πρωτ./2017 και σε εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ/2016, η Υπηρεσίας μας ακολούθησε τις απαραίτητες διαδικασίες για την πληρωμή της έντοκης επιστροφής, διαβιβάζοντας στον διατάκτη σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./23-2-2017 έγγραφο μας τα δικαιολογητικά για την εκκαθάριση και πληρωμή του εντόκου. Τα δικαιολογητικά επιστράφηκαν πίσω τον Δεκέμβριο 2017 καθώς η αρμόδια Δ.Υ.Ε.Ε σε αίτημα του διατάκτη απάντησε ότι τα εν λόγω έντοκα δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του Ν. 3068/2002, σε συνδυασμό με την υπ' αρ./55763/0026 Α.Υ.Ο (ΦΕΚ 215/β/5-2-13) που αναφέρεται στις διατάξεις της παρ.2 του άρ.38 του Ν. 1473/1984, όπως αυτές ισχύουν σήμερα μετά την αντικατάστασή τους από τις διατάξεις του αρ. 3 του Ν.2120/1993 καθώς και τις διατάξεις της παρ.3 του ιδίου άρθρου, όπως αυτές προστέθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 1 του αρ. 35 του Ν.2214/1994.

2. όσον αφορά την αίτηση σας με αρ. πρωτ./2019 με την οποία αιτείστε την εκτέλεση της απόφασης Δ.Ε.Δ/2016 σας ενημερώνουμε ότι δεν έχει ακόμη δημοσιευτεί το κανονιστικό πλαίσιο με το οποίο θα καθορισθεί ο τρόπος και η διαδικασία πληρωμής των εντόκων δικαιωμάτων της παρ.2 άρθρ.53 του Ν.4174/13 (ΚΦΔ).».

Επειδή, η προσφεύγουσα τράπεζα στράφηκε κατά της με αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των με αριθ. πρωτ./ 28-3-2019 και/ 24-1-2017 αιτήσεών της ασκώντας ενώπιον της Υπηρεσίας την με ημερομηνία 9-1-2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία αιτήθηκε την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 έγγραφης ρητής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι προδήλως μη νόμιμη, καθότι εκδόθηκε μη λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 42 παρ. 1 και 2 και της παρ.2 του άρθρου 53 του ΚΦΔ σε συνδυασμό με την υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών,
2. Σύμφωνα προς το διατακτικό της υπ' αριθ./27.6.2016 αποφάσεως της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η Φορολογική Διοίκηση οφείλει να προβεί στην έντοκη επιστροφή του προκύψαντος πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014.

Επειδή, με την με αριθ./ 2-7-2020 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας απορρίφθηκε με ημερομηνία 9-1-2020 και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη, με το σκεπτικό ότι η από 11/12/2019 προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δεν ενέπιπτε στο στάδιο προσδιορισμού του φόρου, είχε δε πληροφοριακό χαρακτήρα και ως εκ τούτου, στερούνταν εκτελεστότητας.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα τράπεζα, άσκησε την από 18-9-2020 και με αριθ. καταχ.προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου, με την οποία στράφηκε κατά της με αριθ./ 2-7-2020 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, με την με αριθ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Τριμελές) έγινε δεκτή η με αριθ. καταχ./ 18-9-2020 προσφυγή με το σκεπτικό ότι: «7. [...] η κρινόμενη προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, [...], να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη, 1402/2.7.2020, απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. και, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 79 παρ. 3 περ. γ' του Κ.Δ.Δ., να αναπεμφθεί η υπόθεση ενώπιον της εν λόγω Φορολογικής Αρχής (Δ.Ε.Δ.), προκειμένου να αποφανθεί επί της/9.1.2020

ενδικοφανούς προσφυγής και, τελικώς, επί των/28.3.2019 και/24.1.2017 αιτήσεων περί καταβολής τόκων υπερημερίας, λαμβάνοντας υπόψη τη σχετική με το συγκεκριμένο ζήτημα, 2403/27.6.2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ., καθώς και τα κριθέντα με την 5019/2017 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών. [...]

Επειδή, στο άρθρο 63 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «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».

Επειδή, εκ των ανωτέρω, συνάγεται ότι για να ασκηθεί, παραδεκτά, ενδικοφανής προσφυγή, κατά πράξης ή παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ αυτή θα πρέπει αφ' ενός να είναι εκτελεστή (πρβλ. ΣΤΕ 1476/2014, 673, 3075/2013, 5109/2012, 2920/2009) αφ' ετέρου να υπάγεται στο πεδίο προσδιοριστικό της έννοιας της «φορολογικής» διαφοράς να αποτελεί δηλαδή πράξη της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, με την ανωτέρω υπ' αριθμ./2022 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου, με την οποία αναπέμφθηκε η υπόθεση στην υπηρεσία μας, προκειμένου να αποφανθεί επί της/ 9-1-2020 ενδικοφανούς προσφυγής, κρίθηκε ότι η αριθ. πρωτ./19,/17/ 11-12-2019 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ επί των με αριθ. πρωτ./ 28-3-2019 και/ 24-1-2017 αιτήσεων της προσφεύγουσας, έχει εκτελεστό χαρακτήρα.

Επειδή, ωστόσο, με την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ δεν δημιουργήθηκε διαφορά φορολογικής φύσης, δεδομένου ότι η μη ικανοποίηση του αιτήματος της προσφεύγουσας για καταβολή και λήψη των επίδικων τόκων δεν οφείλεται σε ζήτημα ερμηνείας των κανόνων που ρυθμίζουν το έντοκο ή μη του επιστρεπτέου φόρου, αλλά κανονιστικών ρυθμίσεων δημοσιονομικού περιεχομένου ως προς τις νόμιμες προϋποθέσεις ενταλματοποίησης του επιστρεπτέου έντοκου ποσού από τις αρμόδιες Δημοσιονομικές Υπηρεσίες Εποπτείας και Ελέγχου (ΔΥΕΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την με αριθ./ 27-6-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας κρίθηκε θετικά το αίτημα της προσφεύγουσας τράπεζας, περί επιστροφής των κατ' άρθρο 53 του ΚΦΔ τόκων υπερημερίας επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εισοδήματος, ύψους 28.468.076,94€, για το χρονικό διάστημα από την ημερομηνία υποβολής της με αριθ. πρωτ. αίτησης, ήτοι από την 11-12-2015 έως την ειδοποίησή της για την επιστροφή του επίμαχου ποσού φόρου, ήτοι την 6-9-2016.

Επειδή, η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών ακολούθησε τις απαραίτητες διαδικασίες για την πληρωμή της έντοκης επιστροφής, διαβιβάζοντας στον διατάκτη σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ./ 23-2-2017 έγγραφο της τα δικαιολογητικά για την εκκαθάριση και πληρωμή του εντόκου, σε εκτέλεση της με αριθ./ 27-6-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ως εκ τούτου, η μη ικανοποίηση του αιτήματος της προσφεύγουσας για καταβολή τόκων, δεν οφείλεται σε μη συμμόρφωση της φορολογικής αρχής, η οποία αντίθετα προέβη στις αναγκαίες ενέργειες για την επιστροφή του έντοκου, αλλά στην αρνητική θέση της αρμόδιας υπηρεσίας δημοσιονομικού ελέγχου του Υπουργείου Οικονομικών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 9-1-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, ως καθολικής διαδόχου της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία «..... ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με ΑΦΜ, μετά τη διάσπαση της τελευταίας δια της απόσχισης του κλάδου τραπεζικής δραστηριότητάς της με σύσταση νέας εταιρείας-πιστωτικού ιδρύματος, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη νομική οντότητα.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.