



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης**  
**Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19**  
**Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα**  
**Τηλέφωνο : 2131604537**  
**E-mail : ded.ath@aade.gr**

Καλλιθέα, 27/03/2024

**Αριθμός Απόφασης: 861**

## 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),
- 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής (.....) εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ελληνικό **ΑΦΜ** ....., που εδρεύει στη ....., επί της οδού ..... (.....), ΤΚ. ...., κατά της υπ' αριθ. ..../**23-11-2023** απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αρ. πρωτ. ..../**31-01-2023** αίτησης καταβολής τόκων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

**6.** Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27-12-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής (.....) εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ελληνικό ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δια μέσω του φορολογικού της εκπροσώπου ..... με ΑΦΜ ....., και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ....//22-06-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας αποφασίστηκε η έντοκη επιστροφή παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από φόρους για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018, ύψους **32.740,16€**, **36.048,04€**, **40.596,47€**, **29.987,12€** και **16.315,52€** αντίστοιχα, ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του ΚΦΕ και των οδηγιών που δόθηκαν από την Α.Α.Δ.Ε. με την ΠΟΛ. 1039/2015.

Η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας) εκτέλεσε μερικώς την προαναφερόμενη απόφαση της ΔΕΔ, επιστρέφοντας τα ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά, χωρίς ωστόσο να καταβάλει αυτά νομιμοτόκως σύμφωνα με το διατακτικό της απόφασης.

Περαιτέρω, μετά την από 31/1/2023 αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ζήτησε την πλήρη συμμόρφωση με το περιεχόμενο της απόφασης της ΔΕΔ και να της καταβληθούν οι προβλεπόμενοι από τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ τόκοι, σε απάντηση δε αυτής με το υπ' αριθμ. ....//23-11-2023 έγγραφό της απέρριψε το αίτημα με την αιτιολογία ότι η απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ δε συνιστά δικαστική απόφαση.

Κατά της προαναφερόμενης αρνητικής απάντησης, η προσφεύγουσα άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση της εν λόγω απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας και την επιστροφή των οφειλόμενων τόκων δυνάμει της με αριθ. **ΔΕΔ.....//22-06-2021** απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αυτοί υπολογίζονται από το χρόνο της αχρεώστητης καταβολής των παρακρατούμενων φόρων έως και την ολοσχερή επιστροφή αυτών, ισχυριζόμενη ότι τυγχάνει παράνομη η απόρριψη του αιτήματος έντοκης επιστροφής ποσού φόρου του οποίου έχει διαγνωστεί η αχρεώστητη καταβολή και επιπλέον η φορολογική διοίκηση οφείλει να συμμορφώνεται με τις θετικές αποφάσεις της (ΔΕΔ 971/2023).

**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 अपαράδεκτο 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 αμφοτέρως 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 63 του ΚΦΔ 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 αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να 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 αρχής, 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.»

**Επειδή**, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα είχε υποβάλει τη με αριθμ. πρωτ. ....../09-12-2020 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας κατά της απόρριψης από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας των με αριθμ. ....../20-02-2020 αιτήσεων επιστροφής παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από τόκους ως αχρεωστήτως καταβληθέντες, ζητώντας την αποδοχή των ως άνω αιτήσεων και τη νομιμότοκη επιστροφή του αναλογούντος ποσού φόρου.

**Επειδή**, επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ....../22-06-2021 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία έγινε αποδεκτό το ανωτέρω αίτημα της προσφεύγουσας και αποφασίστηκε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προβεί στη νομιμότοκη επιστροφή του αναλογούντος ποσού φόρου από τόκους, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα με τη με αριθμ. πρωτ. ....../31-01-2023 αίτησή της ζητά εκ νέου εκ μέρους της φορολογικής αρχής καταβολή τόκων υπερημερίας επί του προκύψαντος ποσού φόρου, θέμα για το οποίο η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί με την παραπάνω αναφερθείσα με αριθμ. ....../22-06-2021 απόφασή της.

**Επειδή**, ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η υπό κρίση με αριθμ. πρωτ. ....../27-12-2023 ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη, καθώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη ασκήσει την αρμοδιότητα της επί του συγκεκριμένου ζητήματος.

**Επειδή**, ωστόσο, η προσφεύγουσα επικαλείται την υπ' αριθ. **ΔΕΔ...../2023** απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία κρίθηκε ότι όταν το αχρεώστητο της καταβολής του φόρου προκύπτει από αποφάσεις της ΔΕΔ (και όχι Διοικητικού Δικαστηρίου), θα πρέπει να ληφθεί υπόψη το πνεύμα της ΣτΕ 686/2020 και στα πλαίσια των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης να γίνει δεκτό ότι το αχρεώστητο έχει κριθεί οριστικά με τις εν λόγω αποφάσεις της ΔΕΔ. Ωστόσο, στην περίπτωση εκείνη είχε ζητηθεί **για πρώτη φορά η καταβολή τόκων**, μέσω της υποβολής αιτήματος στην αρμόδια φορολογική αρχή, **μετά την έκδοση θετικών αποφάσεων από την Υπηρεσία μας**, στις οποίες όμως δεν είχε κριθεί το νομιμότοκο της επιστροφής ποσού φόρου.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με τη με αριθμ. πρωτ. ....../**23-11-2023** απάντησή του γνώρισε στην προσφεύγουσα εταιρεία ότι η υπηρεσία προχώρησε σε υπολογισμό των τόκων και τους υπέβαλε για εκκαθάριση στην αρμόδια υπηρεσία δημοσιονομικού ελέγχου, όμως τα δικαιολογητικά επεστράφησαν με την σημείωση ότι η απόφαση του Προϊσταμένου της Δ/νσης Επίλυσης Διαφορών δε συνιστά δικαστική απόφαση και συνεπώς, η προσβαλλόμενη απάντηση είναι πληροφοριακού χαρακτήρα και πάσχει εκτελεστότητας.

Κατόπιν αυτών,

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **27/12/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής (.....) εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ελληνικό **ΑΦΜ** ....., ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος**  
**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.

