



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19.04.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1275

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. 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 02.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "....." και τον διακριτικό τίτλο ".....", με Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στην, επί των οδών αρ. και, κατά της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ της διενέργειας εκκαθάρισης επί της από 4.8.2020 (και με αρ. δήλωσης) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας για το φορολογικό έτος 2019 (διαχ. περίοδος 1.1 – 31.12.2019), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.12.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "....." και τον διακριτικό τίτλο ".....", με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

Α) την αποδοχή της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Β) την επανεξέταση και ακύρωση της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ της διενέργειας εκκαθάρισης επί της από 04.08.2020 (και με αρ. δήλωσης 10210) δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της εταιρείας για το φορολογικό έτος 2019 (διαχ. περίοδος 01.01-31.12.2019).

Γ) την αποδοχή της υπό κρίση δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, η οποία υπέχει θέση αιτήσεως επιστροφής, και την επιστροφή στην Εταιρεία πιστωτικού υπολοίπου 1.297.993,92 ευρώ, εντόκως, της τοκοφορίας υπολογιζόμενης από της υποβολής της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος της Εταιρείας (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι ολοσχερούς εξοφλήσεως, κατά τα ανωτέρω, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

“1. Υποχρέωση επιστροφής εντός ενενήντα (90) ημερών του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος.

2. Υποχρέωση έντοκης επιστροφής.”

Ακολουθως, η προσφεύγουσα υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/12.03.2021 “ΥΠΟΜΝΗΜΑ”, σύμφωνα με το οποίο, “... εν όψει και της μερικής ικανοποίησης των αιτηθέντων στη με αριθμό κατάθεσης/02.12.2020 ενδικοφανή προσφυγή, η εταιρεία περιορίζει το αίτημα της εκκρεμούς ενδικοφανούς προσφυγής και αιτείται μόνο την ικανοποίηση του παρεπόμενου αιτήματος για καταβολή των νόμιμων τόκων υπερημερίας επί του πιστωτικού υπολοίπου φορολογικού έτους 2019, το οποίο έγινε δεκτό προς επιστροφή από τον φορολογικό έλεγχο, ύψους 1.297.993,92 ευρώ, από την ημερομηνία υποβολής της αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που επέχει θέση αίτησης επιστροφής (ήτοι από 04.08.2020) και μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης της εταιρείας για την επιστροφή του (ήτοι έως 11.02.2021), με επιτόκιο που προβλέπεται στο άρθρο 53 παρ. 4 του ν. 4174/2013 και της κατ’ εξουσιοδότηση εκδοθείσας ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπ. Οικονομικών, ανερχόμενο σήμερα σε 6% ετησίως...”

Επειδή, οι διατάξεις του **ν. 4172/2013** (ΦΕΚ Α' 167/23-07-2013), ορίζουν ότι:

Άρθρο 68. Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και καταβολή του φόρου

“3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης: α) του φόρου που παρακρατήθηκε, β) του φόρου που προκαταβλήθηκε, γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9..... Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.....”

Επειδή, οι διατάξεις του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν ότι:

Άρθρο 42.Επιστροφή φόρου

“1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.

Ειδικά για αιτήματα επιστροφής ΦΠΑ από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται εντός τεσσάρων (4) μηνών από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.....”

Άρθρο 72.Μεταβατικές διατάξεις (Πρώην άρθρο 66)

“16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.”

Επειδή, σύμφωνα με την **A.1101/2020** (ΦΕΚ Β' 1753/07-05-2020) Τύπος και περιεχόμενο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013 και καθορισμός δικαιολογητικών που υποβάλλονται μ' αυτές - Υποβολή με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013

“2. Σε περίπτωση που με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή, παρέλκει η υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, όπως αυτό ορίζεται από τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013, καθόσον η δήλωση φορολογίας εισοδήματος επέχει θέση έγγραφου αιτήματος (A.1129/2019 (Β' 1399) απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.)”.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλλε ηλεκτρονικά μέσω taxisnet την υπ' αριθ./2020 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, από την οποία προέκυψε {κωδ. 750} πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ύψους 1.297.993,92 € .

Επειδή, σύμφωνα με την από 29.01.2021 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος ν. 4174/2013, της αρμόδιας φορολογικής αρχής {Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ}, κατόπιν της υπ' αρ./2020 εντολής ελέγχου, σχετικά με την επιστροφή του πιστωτικού ποσού που προκύπτει από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος της φορολογικής περιόδου 01.01-31.12.2019, διαπιστώθηκε, η επιστροφή στην προσφεύγουσα του ποσού του 1.297.993,92 € {κωδ. 750}, το οποίο προέκυψε κατά την εκκαθάριση της με αρ./2020 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή, το ως άνω ποσό επιστράφηκε στην προσφεύγουσα, ήτοι: α) ποσό ύψους 302,68 € συμψηφίστηκε στις 19.02.2021 με απαιτήσεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ έναντι της προσφεύγουσας από τέλη κυκλοφορίας και β) το εναπομείναν ποσό ύψους 1.297.691,24 € επιστράφηκε στις 22.02.2021 με τραπεζικό έμβασμα σε λογαριασμό της, άτοκα.

Επειδή, οι διατάξεις του **ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν ότι:

Άρθρο 53.Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής

“2. 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 εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου”.

Επειδή, σύμφωνα με την Αριθμ. πρωτ.: ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10-01-2014) Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013

“Άρθρο 2

Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α'170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.

Άρθρο 3

Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1287/30.12.2013** (ΦΕΚ Β' 3366/31-12-2013) Διαδικασία επιστροφής φόρου εισοδήματος για τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα

“8. Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. υποχρεούνται:

..... β) Για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 01/01/2014 και εφεξής, να καταβάλουν στους δικαιούχους εντός ενενήντα (90) ημερών από την ημερομηνία υποβολής έγγραφου αιτήματος, το ποσό που απομένει προς επιστροφή μετά τη διενέργεια τυχόν συμψηφισμών με βεβαιωμένες οφειλές αυτών προς τη Φορολογική Διοίκηση. Στο αίτημα αναγράφεται ο αριθμός IBAN τραπεζικού λογαριασμού του δικαιούχου και περιλαμβάνεται η τυχόν έγγραφη δήλωση συμψηφισμού του επιστρεπτέου ποσού με μελλοντικές οφειλές. Η αίτηση αυτή συνοδεύόμενη με εκτύπωση από την εφαρμογή του TAXISNET του αντίστοιχου εντύπου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, από το οποίο προκύπτει η επιστροφή, θα υποβάλλεται χειρόγραφα στο Γραφείο Πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. στην οποία έχει υποβληθεί η δήλωση, όπου θα πρέπει να χαρακτηρίζεται ρητά ως αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος. Στην περίπτωση που δεν έχει αναγραφεί IBAN λογαριασμού επί της αίτησης επιστροφής είτε απαιτείται για την εξόφληση η προσκόμιση δικαιολογητικών ή η υλοποίηση περαιτέρω ενεργειών που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία, αποστέλλεται μετά την εκκαθάριση του σχετικού ΑΦΕΚ, άμεσα και χωρίς υπαίτια καθυστέρηση, ειδοποίηση στο δικαιούχο. Διαφορετικά, το επιστρεπτέο ποσό μεταφέρεται στον τραπεζικό λογαριασμό του δικαιούχου αμέσως.

Επισημαίνεται, ότι σε περίπτωση χειρόγραφης υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος με πιστωτικό υπόλοιπο, η διενέργεια ή μη ελέγχου για την επιστροφή του φόρου θα κρίνεται κατά περίπτωση από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

*******(Η παράγραφος 8, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την ΠΟΛ.1183/28.7.2014)**”

Επειδή, από τις ανωτέρω αναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, **οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους**. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου.

Επειδή, το υπό κρίση ποσό φόρου ύψους 1.297.993,92 € για το φορολογικό έτος 2019, επεστράφη στη προσφεύγουσα, μέσω συμψηφισμού και μέσω τραπεζής, άτοκα, παρά το γεγονός ότι πληρούνταν η προϋπόθεση για την καταβολή τόκων.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων λόγω εκπρόθεσμης επιστροφής φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τα άρθρα 42 & 53 του ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2019, από την υποβολή της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 (με την οποία παρέλκει η υποβολή έγγραφου αιτήματος σχετ. Α. 1101/2020), στις 04.08.2020, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης της προσφεύγουσας για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσού φόρου, κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./02.12.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία “.....” και τον διακριτικό τίτλο “.....”, με Α.Φ.Μ., και την καταβολή τόκων, επί του επιστραφέντος ποσού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 και της υπ’ αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β’ 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.