



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/11/2022

Αριθμός απόφασης: 3610

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 17/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία ".....", με ΑΦΜ, η οποία εδρεύει στην, επί της, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών στην από 18/02/2022 και με αρ. πρωτ. / / 1159 Τροποποιητική Δήλωση -Αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2020, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ".....", με ΑΦΜ, 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 υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2020, προς τη Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, με την οποία και δήλωσε φορολογική ζημία ύψους 4.135.958,43 ευρώ. Κατόπιν αφαίρεσης του παρακρατηθέντος φόρου (Κωδ.009 και 090) ύψους 3.114,84 ευρώ μετά τον υπολογισμό του τέλους χαρτοσήμου στο ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων, της εισφοράς υπέρ ΟΓΑ στα τέλη χαρτοσήμου και του τέλους επιτηδεύματος συνολικού ύψους 4.744,40 ευρώ, προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 1.629,56 ευρώ. Ωστόσο, εκ παραδρομής, κατά την υποβολή της ως άνω ΔΦΕ και για την ορθή εκκαθάριση της, η προσφεύγουσα δεν συμπεριέλαβε παρακρατηθέντα φόρο ύψους 71.130,45 Ευρώ που της παρακρατήθηκε από την διαμεσολαβούσα τράπεζα HSBC κατά την καταβολή εισοδήματος τοκομεριδίων από ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου ύψους 474.202,98 Ευρώ, καίτοι το εισόδημα αυτό, η προσφεύγουσα το συμπεριέλαβε στα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης.

Προς τούτο υπέβαλε την από 16/02/2022 με μοναδικό Αριθμό Καταχώρησης TaxisNet (αρ. πρωτ./...../1159) τροποποιητική δήλωση, ζητώντας επιστροφή του ως άνω παρακρατούμενου φόρου εντόκως. Από την δήλωση αυτή προέκυψε τελικό ποσό επιστροφής ύψους 69.350,99 ευρώ, συμπεριλαμβάνοντας στον παρακρατηθέντα φόρο (Κωδ. 009) το ποσό των 71.130,45 Ευρώ, το οποίο έπρεπε να της επιστραφεί καθώς ο παρακρατηθείς φόρος της χρήσης ήταν μεγαλύτερος από τον οφειλόμενο. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε Αθηνών δεν απάντησε εντός 90 ημερών και κατά της τεκμαιρόμενης (σιωπηρής) αυτής αρνητικής απάντησης στρέφεται η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας να γίνει δεκτή η ως άνω Τροποποιητική Δήλωση -Αίτηση επιστροφής φόρου εισοδήματος, να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη (σιωπηρή) αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και να της επιστραφεί εντόκως φόρος εισοδήματος ύψους 71.130,45 ευρώ.

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν.4172/2013, παρ. 3 ορίζεται ότι: «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, για την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2022 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών και κατόπιν διενέργειας Μερικού Ελέγχου Γραφείου, σύμφωνα με το άρθρο 23, παρ. 2 του Ν.4174/2013, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι το τελικό ποσό για επιστροφή ανερχόταν σε 69.350,99 ευρώ, όπως αναφέρεται αναλυτικά στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος. Η επιστροφή αυτή ολοκληρώθηκε από το τμήμα

Εσόδων και αφού έγινε την 21/04/2022 εκκαθάριση και επιστροφή του ποσού με ΑΦΕΚ , στάλθηκε η με αρ. /2022 Ατομική Ειδοποίηση Επιστροφής στην προσφεύγουσα εταιρεία.

Σημειώνεται ότι με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα αιτείται την επιστροφή ποσού 71.130,45 ευρώ, ωστόσο από την προαναφερόμενη τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε η ίδια προέκυψε τελικό ποσό επιστροφής ύψους 69.350,99 ευρώ, το οποίο της επιστράφηκε ολοσχερώς.

Επομένως, το διατυπωθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αίτημα της προσφεύγουσας έχει ικανοποιηθεί ως προς την επιστροφή του παρακρατούμενου φόρου.

Ως προς την έντοκη επιστροφή:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ν.4174/2013: «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.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ν.4174: «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 φορολογουμένου. 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. 3. [...]. 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 τις διατάξεις της παρ. 16 του άρ. 72 του ν.4174/2013: «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 τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο: «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 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.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, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01.01.2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, 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 ή εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα της προσφεύγουσας περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή, ως προς το έντοκο, της με αρ. πρωτ./17-06-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία “.....”, με ΑΦΜ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.