



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04-01-2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 40

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604552

E-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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)

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

3. Την αριθ. 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείαςμε ΑΦΜ:....., με έδρα στηκατά της σιωπηρής (τεκμαιρόμενης) απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας επί της με αρ. πρωτ.αίτησης, η οποία αφορούσε την επιστροφή πιστωτικών υπολοίπων ΦΠΑ για το φορολογικό έτος 2020, κατά το μέρος που αφορά τη μη ικανοποίηση του αιτήματος για την καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του ν. 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Γλυφάδας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείαςμε 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:

-Με την με αρ. πρωτ.**αίτηση** ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η προσφεύγουσα ζήτησε την καταβολή των πιστωτικών υπολοίπων ποσών ΦΠΑ φορολογικού έτους 2020, για τα οποία είχαν υποβληθεί αιτήσεις επιστροφής Π.Υ. ΦΠΑ, **νομιμοτόκως** σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 παρ.2 του Κ.Φ.Δ. και ειδικότερα ζήτησε:

-Την καταβολή του ποσού των **340.435,89€** νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ **Ιουνίου 2020** και της σχετικής αίτησης επιστροφής, με επιτόκιο όπως ορίζεται στο αρθ.2 της με αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής, ήτοι **από** μέχρι την ημερομηνία καταβολής.

-Την καταβολή του ποσού των **39.969,29€** νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ **Μαρτίου 2020** και της σχετικής αίτησης επιστροφής, με επιτόκιο όπως ορίζεται στο αρθ.2 της με αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής, ήτοι **από** μέχρι την ημερομηνία καταβολής.

-Την καταβολή του ποσού των **195.747,48€** νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ **Μαΐου 2020** και της σχετικής αίτησης επιστροφής, με επιτόκιο όπως ορίζεται στο αρθ.2 της με αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής, ήτοι **από** μέχρι την ημερομηνία καταβολής.

-Την καταβολή του ποσού των **98.683,56€** νομιμοτόκως από την ημερομηνία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ **Απριλίου 2020** και της σχετικής αίτησης επιστροφής, με επιτόκιο όπως ορίζεται στο αρθ.2 της με αρ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013, από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής, ήτοι **από** μέχρι την ημερομηνία καταβολής.

Η ως άνω αίτηση **απορρίφθηκε σιωπηρώς** από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την παρέλευση απράκτου τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής αυτής κατά το μέρος που αφορούσε την καταβολή τόκων σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 παρ.2 του Κ.Φ.Δ. επί των ως άνω ποσών ΦΠΑ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης και την καταβολή τόκων του αρθ. 53 παρ. 2 του ΚΦΔ επί των επιστραφέντων ποσών ΦΠΑ , προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Τα επιστραφέντα ποσά πιστώθηκαν στην προσωποποιημένη καρτέλα της στο TAXIS στα «Στοιχεία Επιστροφών» εξ ύψους συνολικού 674.836,22 ευρώ (καρτέλα εκτύπωσης (Σχ. 8) και τα οποία τελικά συμψηφίσθηκαν με τον φόρο εισοδήματος 2021 στις όπως προκύπτει από την καρτέλα Συγκεντρωτική Εικόνα Ατομικών Ανοικτών Οφειλών εκτός Ρύθμισης (.....) (Σχ. 9) στην οποία καταγράφεται ως Αρχικό βεβαιωθέν ποσό Δηλ. φόρου εισοδ. ΝΠ 1.352.353,63 ευρώ για την αποπληρωμή του οποίου έλαβαν χώρα α) καταβολή πρώτης δόσης εξ ύψους δυνάμει του σημειώματος για πληρωμή πρώτης δόσης εξ ύψους 169.044,20 ευρώ (βλ. σημείωμα και πληρωτήριο) Σχ. 10, 10^α και β) συμψηφισμός του ποσού των 674.836,22 ευρώ.
2. Επειδή όπως έχει κριθεί όλως προσφάτως από το ΣΤΕ (686/2020) η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του αχρεωστήτως καταβαλόντος τον φόρο λόγω μείωσης της περιουσίας του κατά το

ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου- Η υποχρέωση αυτή έχει ως γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στον φορολογούμενο.

3. Επίκληση των διατάξεων του αρθ. 2της Α.Υ.Ο. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του αρθ. 53 ν. 4174/2013.
4. Στις έλαβε χώρα συμψηφισμός του ΦΠΑ με οφειλή φόρου εισοδήματος μόνο ως προς το κεφάλαιο του ΦΠΑ που είχε καταβληθεί αχρεωστήτως και ουχί και των διαδραμόντων τόκων. Και επειδή παρήλθε το 90ημερο χωρίς να έχει εκδοθεί ατομική ειδοποίηση επιστροφής ενώ αντίθετα έλαβε χώρα συμψηφισμός στις θα πρέπει να προσδιορισθεί τόκος κατ' εφαρμογή των σχετικών διατάξεων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 73 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.)**: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.»

Επειδή με τις διατάξεις των παρ **1, 2 και 4 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ** ορίζονται τα ακόλουθα:

«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.»

Επειδή με τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. **2 και 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.** : «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**. 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 άρθρου 72** του ίδιου ως άνω νόμου: «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**: «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. 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 εντεύθεν, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των ενενήντα (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 η αρμόδια Δ.Ο.Υ., συνεπεία των με αρ. πρωτ.**αιτήσεων επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ** Μαρτίου 2020 ύψους 134.481,29€, Απριλίου 2020 ποσού 98.683,56€, Μαΐου 2020 ποσού 195.747,48€ και Ιουνίου 2020 ποσού 340.435,89€, που υπέβαλλε η προσφεύγουσα, διενήργησε μερικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για την φορολογική περίοδο **01/03/2020-30/06/2020** δυνάμει των υπ'αρ. εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Γλυφάδας. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προσδιορίστηκε τελικώς πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ύψους **39.969,29€** για τον μήνα **Μάρτιο 2020** έναντι του αιτηθέντος ποσού προς επιστροφή ύψους **134.481,29€** και εκδόθηκε η με αρ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2020-31/03/2020 (σχετ. έκθεση ελέγχου μερικού ελέγχου ΦΠΑ) ενώ για τις αιτήσεις επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ για τους μήνες Απρίλιο 2020 ποσού 98.683,56€, Μάιο 2020 ποσού 195.747,48€ και Ιουνίου 2020 ποσού 340.435,89 €, δεν διαπιστώθηκαν διαφορές από τον έλεγχο. Ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου, ενέκρινε την επιστροφή των ποσών ΦΠΑ βάσει των υποβληθέντων αιτήσεων επιστροφής και εκδόθηκε η με αρ. **Απόφαση** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού **39.969,29€** για την φορολογική περίοδο 01/03/2020-31/03/2020, υιοθετώντας το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου, η με αρ. **Απόφαση** με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού **98.683,56€** για την φορολογική περίοδο 01/04/2020-30/04/2020, η με αρ. **Απόφαση** με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού **195.747,48€** για την φορολογική περίοδο 01/05/2020-31/05/2020 και η με αρ. **Απόφαση** με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού **340.435,89€** για την φορολογική περίοδο 01/06/2020-30/06/2020, ήτοι συνολικό ποσό προς επιστροφής ύψους **674.836,22€**.

Εν συνεχεία υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ.**αίτηση** ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία ζήτησε την καταβολή νομιμοτόκως των ως άνω πιστωτικών υπολοίπων ποσών ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2020-30/06/2020.

Ακολούθως η προσφεύγουσα υπέβαλλε την με αρ. αίτηση με την οποία ζήτησε τον συμψηφισμό του επιστρεπτέου ποσού ΦΠΑ συνολικού ύψους 674.836,22€ με τον

οφειλόμενο φόρο εισοδήματος ύψους 1.352.353,63€ φορολογικού έτους 2021. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην επιστροφή του ως άνω ποσού ΦΠΑ διενεργώντας συμψηφισμό του ποσού ΦΠΑ με τις οφειλές από το Φ.Ε. έτους 2021 στις σύμφωνα με τα με αρ. ΑΦΕΚ επιστροφής, χωρίς ωστόσο να προκύπτει η καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του ν. 4174/2013.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενη κατά της προαναφερθείσας σιωπηρής απόρριψης του αιτήματός της για καταβολή τόκων, ζητώντας την ακύρωσή της και την καταβολή του νόμιμου τόκου υπερημερίας επί των επιστραφέντων δια συμψηφισμού ποσών ΦΠΑ συνολικού ύψους 674.836,22€ από την υποβολή των σχετικών αιτήσεων επιστροφής (υπ' αριθμ.....).

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση περίπτωσης , προκύπτει ότι η επιστροφή των αιτηθέντων ποσών βάσει των από σχετικών αιτήσεων επιστροφής για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους Μαρτίου 2020, Απριλίου 2020, Μάϊου 2020 και Ιουνίου 2020, διενεργήθηκε δια μέσω συμψηφισμού στις, ήτοι **μετά την παρέλευση των 90 ημερών από την υποβολή των ως άνω αιτήσεων** βάσει των σχετικών διατάξεων **των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.** και συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων από τις ημερομηνίες αιτήσεων επιστροφής μέχρι και τον συμψηφισμό αυτών κρίνεται βάσιμο και γίνεται αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμίαμε ΑΦΜ:....., και την καταβολή τόκων επί των επιστραφέντων ποσών ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2020-30/06/2020 ετών, 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, από την ημερομηνία των σχετικών αιτήσεων επιστροφής ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία συμψηφισμού σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.