



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13-3-2024

Αριθμός Απόφασης: 679

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604552

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)

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφαση του Διοικητής Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων 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 1069/4-3-2014 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 από **16-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στη Αττικής, οδός κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τη Δ.Ο.Υ Γλυφάδας ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αρ. πρωτ. /24-7-2023 αίτησης έντοκης επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, κατά το μέρος που αφορά τη μη ικανοποίηση του αιτήματος για την καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

Επί της από **16-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΙΚΕ» 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:

-Με το με αρ. πρωτ...../24-7-2023 ηλεκτρονικό αίτημά της ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η προσφεύγουσα αιτήθηκε την επιστροφή ποσού φόρου ύψους **490.004,74€**, που αφορά το πιστωτικό ποσό φόρου που προέκυψε από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 μετά τη διενέργεια συμψηφισμών καθώς και τη έντοκη επιστροφή του ποσού αυτού.

Με την από 17.10.2023 απάντηση της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ενημερώθηκε ότι το σχετικό αίτημά της διεκπεραιώθηκε, ήτοι έλαβε χώρα συμψηφισμός εκ ποσού 100 ευρώ και για το υπόλοιπο ποσό των 489.904,74 έγινε εντολή μεταφοράς, σύνολο 490.004,74 ευρώ ενώ **απορρίφθηκε σιωπηρώς** το σχετικό αίτημά της κατά το μέρος που αφορούσε την καταβολή τόκων σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.53 παρ.2 του Κ.Φ.Δ. επί του ως άνω ποσού φόρου εισοδήματος.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης μετά την παρέλευση των 90 ημερών επί του αιτήματος έντοκης επιστροφής φόρου, κατά το μέρος που αφορά τη μη ικανοποίηση του αιτήματος για την καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του ΚΦΔ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ενώσεως (ΔΕΕ), αν ένα κράτος μέλος εισέπραξε φόρους κατά παράβαση των κανόνων του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ενώσεως, οι ιδιώτες έχουν δικαίωμα, απορρέον από το ίδιο το ενωσιακό δίκαιο, επιστροφής όχι μόνον του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου αλλά και των αμέσως σχετιζομένων με αυτόν τον φόρο ποσών που το εν λόγω κράτος εισέπραξε ή παρακράτησε, όπως οι σχετικοί τόκοι. Ελλείψει ενωσιακής νομοθεσίας, εναπόκειται στην εσωτερική έννομη τάξη κάθε κράτους μέλους να προβλέψει τις προϋποθέσεις καταβολής των εν λόγω τόκων, περιλαμβανομένων των ρυθμίσεων που αφορούν στο επιτόκιο και τον τρόπο υπολογισμού αυτών.
2. 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.
3. Οι διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικος νόμων περί δικών του Δημοσίου αντίκεινται στο ενωσιακό δίκαιο, κατά το μέρος που ορίζουν ως χρόνο ενάρξεως της τοκοφορίας εκείνον της ασκήσεως της προσφυγής με την οποία υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου (ΣτΕ 2812/2018, ΣτΕ 412/2018, ΣτΕ 2083/2017, ΣτΕ 4054/2014-5/2014 κ.ά). ΣτΕ 686/2020.
4. Στις 19.06.2023 υπεβλήθη ΔΗΛΩΣΗ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ 2022 με πιστωτικό υπόλοιπο λόγω προκαταβολής φόρου (Σχ. 2) και αμέσως, ήτοι 19.06.2023 υπεβλήθησαν σειρά αιτήσεων για άμεση εκκαθάριση προκειμένου να λάβουν χώρα α) άρση κατάσχεσης με συμψηφισμό των χρεών με το πιστωτικό υπόλοιπο από την εκκαθάριση (Σχ. 3), β) χορήγηση ενημερότητας (Σχ. 4).Η εκκαθάριση έλαβε χώρα άμεσα.
5. Αιτήθηκε την χορήγηση του εντόκου μετά την παρέλευση του 90 ημέρου από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης και της αίτησης επιστροφής του πιστωτικού φόρου μετά από τυχόν συμψηφισμούς. (Σχ. 5) Με την από 17.10.2023 απάντηση

της Δ.Ο.Υ./ΚΕΒΕΙΣ ενημερώθηκε ότι έλαβε χώρα συμψηφισμός εκ ποσού 100 ευρώ και για το υπόλοιπο ποσό των 489.904,74 έγινε εντολή μεταφοράς, σύνολο 490.004,74 ευρώ. (βλ. συν. Απάντηση Σχ. 6)

6. Πληρούνται οι διατάξεις του νόμου ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΕΚ ΜΕΡΟΥΣ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ / ΑΑΔΕ των τόκων που προβλέπονται στην νομοθεσία.

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 .»

Επειδή σύμφωνα 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 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 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, 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 ΚΦΔ, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς

Επειδή με την με αρ./20-6-2023 αρχική δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων αρθ. 45 του ν. 4172/2013 φορολογικού έτους 2022, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος ύψους **658.494,74€**. Εν συνεχεία υπεβλήθη από την προσφεύγουσα το με αρ. πρωτ...../24-7-2023 ηλεκτρονικό αίτημα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με το οποίο αιτήθηκε την επιστροφή νομιμοτόκως ποσού φόρου ύψους **490.004,74€**, το οποίο αφορά το υπόλοιπο εκ του πιστωτικού ποσού φόρου εισοδήματος που προέκυψε από τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 **μετά τη και διενέργεια συμψηφισμών**. Ακολούθως η προσφεύγουσα επανήλθε εκ νέου, υποβάλλοντας το με αρ. πρωτ./11-10-2023 αίτημά της για την ενημέρωσή της αναφορικά με την ικανοποίηση του με αρ. πρωτ...../24-7-2023 ηλεκτρονικού αιτήματος

Επί των ως άνω αιτημάτων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την από 17-10-2023 απάντησή της ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το αίτημά της διεκπεραιώθηκε και μετά τη διενέργεια συμψηφισμού ποσού 100,00€, για το υπόλοιπο ποσό ύψους **489.904,74€** έγινε εντολή μεταφοράς του ποσού αυτού στο λογαριασμό της προσφεύγουσας, χωρίς ωστόσο να καταβληθούν και τόκοι του αρθ. 53 του ΚΦΔ.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενη κατά της σιωπηρής απόρριψης του αιτήματός της για καταβολή τόκων, ζητώντας την ακύρωσή της και την καταβολή του νόμιμου τόκου υπερημερίας επί του επιστραφέντος ποσού ύψους 490.004,74€ από την υποβολή της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της σχετικής αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου.

Επειδή ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης, προκύπτει ότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προέβη στην επιστροφή του ποσού ύψους 658.494,74€ που προέκυψε ως πιστωτικό υπόλοιπο φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, εν μέρει δια συμψηφισμού αυτού στις **17-7-2023** με υφιστάμενες τρέχουσες οφειλές της προσφεύγουσας και για το υπόλοιπο ποσό ύψους 490.004,74€, μετά και τη διενέργεια συμψηφισμού ποσού 100,00€, ήτοι ποσό ύψους **489.904,74€** έγινε εντολή μεταφοράς στις **18-10-2023** του ποσού αυτού στο λογαριασμό της προσφεύγουσας με αρ. GR..... της Τράπεζας (σχετ. 7).

Συνεπώς εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η επιστροφή του αιτηθέντος ποσού ύψους 490.004,74€ που προέκυψε από το πιστωτικό υπόλοιπο ποσού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 μετά τη διενέργεια συμψηφισμών, έλαβε χώρα **πριν την παρέλευση των 90 ημερών από την υποβολή της από 27-07-2023 σχετικής αίτησης έντοκης επιστροφής** σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις 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 κρίνεται νόμω και ουσία αβάσιμο και ως εκ τούτου νομίμως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διενήργησε την επιστροφή του αιτηθέντος ποσού φόρου χωρίς την καταβολή τόκων του αρθ. 53 του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16-11-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου(ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με ΑΦΜ:....., και την επικύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αρ. πρωτ./24-7-2023 αίτησης έντοκης επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, κατά το μέρος που αφορά τη μη ικανοποίηση του αιτήματος για την καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 παρ. 2 του ΚΦΔ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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

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.