



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 14-06-2024

Αριθμός Απόφασης: 1551



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

#### 1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ....., κατά της αριθμ. .... /22-01-2024 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... στην υπ' αριθμ. .... /13-12-2023 αίτηση περί επιστροφής φόρου κληρονομιάς ως αχρεωστήτως καταβληθέντος.

5. Την ως άνω πράξη της Δ.Ο.Υ. .... .

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. .... /22-01-2024 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... απορρίφθηκε το υπ' αριθμ. .... /13-12-2023 αίτημα του προσφεύγοντα για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς έτους 2011, λόγω παραγραφής.

Ο προσφεύγων εκ διαθήκης κληρονόμος του ..... (πατέρας) που απεβίωσε στις 29/07/2011, υπέβαλε αρχικά στη Δ.Ο.Υ. .... την υπ' αριθμ. .... /20-11-2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία δήλωσε τα περιουσιακά στοιχεία που του κατέλειπε ο θανών βάσει της από 20/05/2009 ιδióγραφης διαθήκης που δημοσιεύτηκε με το υπ' αριθμ. .... /20-02-2015 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου ..... Ειδικότερα δήλωσε: α) ιδανικό μερίδιο 1/3 ενός οικοπέδου επί της οδού ..... στη ..... και β) ιδανικό μερίδιο 12,993762/100 του υπ' αρ. .... αγροτεμαχίου Γ' κατηγορίας έκτασης 19.240 τ.μ. στη ..... Βάσει της δήλωσης αυτής και κατόπιν εκκαθάρισής της, η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος διαμορφώθηκε στο ποσό των 322.619,70€ για το

οποίο αναλογούσε και βεβαιώθηκε φόρος κληρονομιάς ύψους 2.630,99€ σε δίμηνες δόσεις. Ο δε, προσφεύγων εξόφλησε και την τελευταία δόση στις 20/09/2017.

Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αρ. ....../25-11-2022 τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία δήλωνε ότι ακυρώνει μερικώς την αρχική υπ' αρ. ....../20-11-2015 δήλωση, διότι με το υπ' αρ. ....../21-10-2022 πρακτικό δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου ....., δημοσιεύτηκε η από 30/06/2009 νεότερη ιδιόγραφη διαθήκη του αποβιώσαντος κληρονομούμενου πατέρα του. Σύμφωνα δε, με τη νεότερη αυτή διαθήκη ο προσφεύγων κληρονομούσε το 25% από το ιδανικό μερίδιο του 12,993762/100 του υπ' αρ. αγροτεμαχίου Γ' κατηγορίας, στη ..... και όχι το 100% όπως έγραφε η αρχικά δημοσιευθείσα από 20/05/2009 διαθήκη. Κατόπιν νέας εκκαθάρισης της υποβληθείσας υπ' αρ. ....../25-11-2022 δήλωσης, μειώθηκε η κληρονομική μερίδα του και διαμορφώθηκε στο ποσό των 97.619,70€, για το οποίο βάσει του αρ. 29 ν. 2961/2001 - μετά την τροποποίησή του με το ν. 3842/2010 - δεν οφειλόταν φόρος κληρονομιάς.

Κατόπιν όλων των παραπάνω, ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά την υπ' αρ. πρωτ. ....../13-12-2023 αίτηση με την οποία ζητούσε να του επιστραφεί ο φόρος κληρονομιάς ύψους 2.630,99€ ως αχρεωστήτως καταβληθείς. Η Δ.Ο.Υ. .... δεν έκανε δεκτό το αίτημά του με το σκεπτικό ότι έχει παραγραφεί η αξίωσή του για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου κληρονομιάς λόγω παρέλευσης του χρόνου παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο. Η υπ' αρ. πρωτ. ....../22-01-2024 έγγραφη απάντηση της Δ.Ο.Υ. κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις 23/01/2024.

Ο προσφεύγων αιτείται την ακύρωση-τροποποίηση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ύψους 2.630,99€ νομιμοτόκως από 22-01-2024, για τους παρακάτω λόγους

- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή κατ' ουσία διάταξης νόμου. Η ρύθμιση του αρ. 42§4 του ν. 4174/2013 αφορά μόνο το χρόνο παραγραφής των αρχήθεν αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων χωρίς να ορίζει την αφετηρία της. Μία αξίωση δεν μπορεί να παραγραφεί πριν καν γεννηθεί.
- Είναι παντελώς άδικο και παράλογο να φορολογηθεί για μια περιουσία που εν τέλει ουδέποτε απέκτησε.

**Επειδή**, το άρθρο 1 του Ν. 2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία» ορίζει ότι : «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου..., σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο».

**Επειδή**, το άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο...».

**Επειδή**, το άρθρο 3 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς».

**Επειδή**, το άρθρο 5 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

**Επειδή**, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω νόμου ορίζει ότι : «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

**Επειδή**, στην παρ.25 του άρθρου 70 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: « 25. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την 1η.1.2014, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα μέχρι τότε ισχύοντα.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 61§8 του ν. 2961/2001: 8.Αν αντικείμενα της κτήσης αιτία θανάτου κρίθηκαν μεταγενέστερα, κατόπιν πληρώσεως της αίρεσης ή δικαστικής απόφασης ή συμβιβασμού, ότι ανήκουν σε άλλον από τον αρχικό δικαιούχο, αυτός που από την αιτία αυτή καθίσταται δικαιούχος υποχρεώνεται σε δήλωση, με βάση την οποία ενεργείται νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 100 του ν 2961/2001: Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του

επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 102§1 του ν. 2961/2001: 1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

- α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,
- β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο,
- γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ. 22 του αρ. 70 του ν. 4987/2022: «22. Για τα έσοδα που εμπίπτουν στο άρθρο 2 και το Παράρτημα του ν. [4174/2013](#) (Α' 170) ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2014, εκτός εάν διαφορετικά ορίζεται. Ειδικά, για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, ο Κώδικας εφαρμόζεται από την 1η.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του δευτέρου εδαφίου εφαρμόζονται από την 1η.1.2014 η παρ. 1 του άρθρου 30 και το Τμήμα ΙΧ του Κώδικα.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1,3 του ν. 4987/2022: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.[...]

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 140§1,2 ν. 4270/2014: 1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου, πλην εκείνων για τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. [4174/2013](#), Α' 170), παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας, εφόσον από

άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής. 2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα (ν. [2960/2001](#), Α' 265). Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν. 2961/2001.....Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του ν. 4174/2013.

**Επειδή** με την Πολ. 1005/2003 έγινε αποδεκτή η 656/2002 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. σύμφωνα με την οποία σε ότι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι "αρχήθεν" αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών, (εδάφ. α' της παρ. 2 άρθρο 90 ν. 2362/95), ενώ στην περίπτωση, κατά την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο "επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου". Πιο συγκεκριμένα αναφέρεται ότι:

*«...πρέπει να γίνει δεκτό ότι όταν η καταβολή παρίσταται νόμιμη κατά το χρόνο που γίνεται, η δε για απόδοση των καταβληθέντων αξίωση προκύπτει από επιγενόμενους λόγους, η παραγραφή αρχίζει, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ., από του χρονικού σημείου επελεύσεως του επιγενόμενου τούτου λόγου, αφότου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων (βλεπ. Α. Γεωργιάδη - Μ. Σταθόπουλου Αστικός Κώδιξ Γενικά Αρχαί υπό το άρθρο 251, σελ. 450 επ., Κ. Σημαντήρα Γενικά Αρχαί Αστικού Δικαίου έκδ. 2α παρ. 53 σελ. 607 επ., Α. Παπαχρήστου Γενικά Αρχαί Αστικού Δικαίου υπό το άρθρο 251 σελ. 628 επ.)».*

Επειδή σύμφωνα με τον Αστικό Κώδικα : αρθ. 1710 ότι «Κατά τον θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομιά) περιέρχεται από τον νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι)», αρθ. 1763 ότι; «Κάθε διαθήκη μπορεί να ανακληθεί...με σχετική δήλωση σε μεταγενέστερη διαθήκη...», και αρθ. 1764 ότι : «Μεταγενέστερη διαθήκη

καταργεί με το περιεχόμενό της την προηγούμενη μόνο κατά το μέρος που εναντιώνεται σ' αυτήν».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων προέβη σε αίτημα επιστροφής του καταβληθέντος φόρου, δυνάμει του υπ' αριθμ. ....../21-10-2022 Πρακτικού Δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου ....., με την οποία ο προσφεύγων κληρονομεί μόνο το 25% από ιδανικό μερίδιο 12,993762/100 ή 2500/19240 του υπ' αριθμ. .... αγροτεμαχίου Γ' κατηγορίας εκτάσεως 19.240 τ.μ. στο αγρόκτημα της ..... του Δήμου ....., με αποτέλεσμα η καθαρή αξία της κληρονομικής του μερίδας να διαμορφώνεται σε 97.619,70€, η οποία είναι μικρότερη από 150.000,00€ που είναι το όριο του αφορολόγητου για την Α κατηγορία της φορολογικής κλίμακας.

**Επειδή** περαιτέρω, αν η αξίωση για απόδοση των καταβληθέντων προκύπτει από «επιγενόμενους λόγους» τότε η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο του επιγενόμενου λόγου. (Ν.Σ.Κ. 656/2002)

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση ο λόγος αξίωσης της επιστροφής του φόρου «γεννήθηκε» από την έκδοση του υπ' αριθμ. ....../21-10-2022 Πρακτικού Δημοσίευσης του Ειρηνοδικείου ..... και ως εκ τούτου η αξίωση επιστροφής του ήδη καταβληθέντος φόρου δεν έχει παραγραφεί.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν.4987/2022: *“1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους 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 του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ν.4987/2022: *“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 του άρθρου 70 παρ. 13 του ν.4987/2022: “13. Η παρ. 2 του άρθρου 53 του Κώδικα εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1η.1.2014 και εφεξής..”.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ’ αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β’ 19/10.1.2014) ΑΥΟ, όπως τροποποιήθηκε με την υπ’ αριθ. Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β’ 5635/02.11.2022) ΑΥΟ ορίζεται ότι: «... 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 άρθρων 1 και 2 της παρούσας 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 δύο (2) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάσης υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4. Άρθρο 4. 1. Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από 1.1.2014...». Κατ’ εξαίρεση και για ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης της Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β’ 5635/02.11.2022) ΑΥΟ, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β’ 19/2014 και Β’113/2014) 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 τέσσερις (4) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014».

**Επειδή**, σύμφωνα με την υπ’ αριθ Α 1121/2023 με θέμα: Ρύθμιση των προϋποθέσεων μεταβολής των επιτοκίων του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022)-Κατάργηση της παρ. 2 της υπό στοιχεία Α.1153/2022 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών «Τροποποίηση της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών "Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013" (Β 19/2014 και Β 113/2014)» (Β5635)

«1. Κατ’ εξαίρεση των οριζόμενων στο άρθρο 3 της υπό στοιχεία [ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013](#) (Β’ 19/2014 και Β’113/2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και για δύο (2) έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας απόφασης, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία [ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013](#) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών 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 πέντε

(5) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014. 2. Η παρ. 2 του άρθρου μόνου της υπό στοιχεία [Α.1153/2.11.2022](#) (Β' 5635) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών καταργείται. 3. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν από 02.08.2023».

**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., 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.4987/2022, 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 του προσφεύγοντα περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτοκόλλου ...../15-02-2024 ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... Καλείται δε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. να επιστρέψει το ποσό των 2.630,99€ νομιμοτόκως από την 13/12/2023.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

### **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.