



Αθήνα, 22-11-2024

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 3134

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **22-7-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, με έδρα στη Αττικής, οδός κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από το ΚΕ.Β.ΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ επί της με αρ. πρωτ. /10-7-2024 αίτησης έντοκης επιστροφής ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2023-31/03/2023, κατά το μέρος που αφορά τη μη ικανοποίηση του αιτήματος για την καταβολή τόκων κατ' άρθρο 53 του ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από 22-7-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) 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:

-Με το με αρ. πρωτ./10-7-2024 αίτημά της, η προσφεύγουσα ζήτησε, την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2023-31/03/2023, για το οποίο είχε υποβληθεί η με αρ. πρωτ./25-4-2023 αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους **324.737,28€, νομιμοτόκως** από την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης επιστροφής σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.52 του Κ.Φ.Δ.

Πριν την πάροδο του τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής αυτής, ο Προϊστάμενος του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στην επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 324.737,28€ χωρίς την καταβολή τόκων του αρθ. 52 του ΚΦΔ επί του ως άνω ποσού ΦΠΑ.

Σημειώνεται ότι, συνεπεία της υποβληθείσας με αρ. πρωτ./25-4-2023 αίτησης επιστροφής Π.Υ. ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2023-31/03/2023, διενεργήθηκε από το αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ μερικός έλεγχος επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ δυνάμει της με αρ./30-6-2023 εντολής ελέγχου. Με την ολοκλήρωση του ελέγχου εκδόθηκε η με αρ./19-7-2024 Απόφαση επιστροφής ΦΠΑ με την ΠΟΛ.1073/04 ΑΥΟ βάσει της οποίας αποφασίστηκε η επιστροφή του αιτούμενου ποσού πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ. Ακολούθως, με το με αρ./19-7-2024 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης του ΚΕΦΟΔΕ Αττικής διενεργήθηκε στις 24-7-2024 η επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 324.737,28€, χωρίς ωστόσο η αρμόδια φορολογική αρχή να προβεί σε ικανοποίησης του σχετικού αιτήματος περί έντοκης επιστροφής.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης 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 (αρθ. 52 νέου ΚΦΔ), προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με την έκδοση της έκθεσης μερικού ελέγχου για την επιστροφή Φ.Π.Α. με ημερομηνία θεώρησης 20.06.2024, δεν διαπιστώνεται ουδεμία διαφορά ή/και παρατυπία/παράληψη της εταιρείας για την ελεγχόμενη περίοδο και καθώς δεν διαπιστώθηκαν διαφορές με βάση τα δεδομένα των βιβλίων και των οικείων δηλώσεων Φ.Π.Α. σε συνδυασμό με τα στοιχεία από τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, υφίσταται άρνηση της Διοίκησης να προβεί σε επιστροφή του ποσού Φ.Π.Α. εντόκως.
2. Επίκληση της ΣΤΕ 2339/2023 αναφορικά με τη δυνατότητα σώρευσης δύο αιτημάτων σε μία αίτηση, ήτοι της κύριας απαίτησης επί το ποσού προς επιστροφή ΦΠΑ και του αιτήματος καταβολής τόκων.
3. Επίκληση της Απόφ. ΣΤΕ 686/2020, αναφορικά με τη υποχρέωση καταβολής τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του αχρεωστήτος καταβάλλοντος τον φόρο. Η υποχρέωση αυτή έχει γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στον φορολογούμενο.

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**, όπως ισχύει κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος επιστροφής, 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 σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. **2 και 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ**, όπως ισχύει κατά το χρόνο υποβολής του αιτήματος επιστροφής, ορίζεται: «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, 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 τροποποιήθηκε με τις Α.1153/2022 και Α 1121/2023 Αποφάσεις, καθορίζεται το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170).

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 το αρμόδιο 2^ο ΕΛΚΕ Αττικής, συνεπεία της με αρ. πρωτ./25-4-2023 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ ύψους 324.737,28€ μηνός Μαρτίου 2023 που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διενήργησε μερικό έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων ΦΠΑ (ν. 2859/2000) για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/03/2023 δυνάμει της υπ' αριθμ./30-6-2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου δεν διαπιστώθηκαν διαφορές, ήτοι προσδιορίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ύψους 324.737,28€ για τον μήνα Μάρτιο 2023 και συντάχθηκε η από 20-6-2024 σχετική Έκθεση Ελέγχου Επιστροφής Πιστωτικού Υπολοίπου ΦΠΑ. Ακολούθως, το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ λαμβάνοντας υπόψη τις διαπιστώσεις του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της από 20-6-2024 σχετικής έκθεσης ελέγχου, ενέκρινε την επιστροφή του ποσού ΦΠΑ βάσει της υποβληθείσας αίτησης επιστροφής και εκδόθηκε η με αρ./19-7-2024 Απόφαση του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ με την οποία εγκρίθηκε η επιστροφή ποσού **324.737,28€** για την φορολογική περίοδο 01/03/2023-31/03/2023. Με το με αρ./19-7-2024 **Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης**, το ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προέβη στις 24-07-2024 στην επιστροφή του ως άνω ποσού ΦΠΑ.

Ακολούθως υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./10-7-2024 αίτηση ενώπιον του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, με την οποία ζήτησε την καταβολή νομιμοτόκως του ως άνω πιστωτικού υπολοίπου ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2023-31/03/2023.

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 ΦΠΑ ύψους **324.737,28€** από την υποβολή των σχετικών αιτήσεων επιστροφής (σχετ. υπ' αριθμ./25-4-2023,/30-6-2023 αιτήσεις) επικαλούμενη ότι παρήλθε η προθεσμία των ενενήντα (90) ημερών χωρίς να έχει εκδοθεί σχετική ατομική ειδοποίηση επιστροφής.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση περίπτωσης, προκύπτει ότι η επιστροφή του αιτηθέντος ποσού βάσει της από **25-4-2023** σχετικής αίτησης επιστροφής για την φορολογική περίοδο Μαρτίου 2023 διενεργήθηκε στις **24-07-2024**, ήτοι **μετά την παρέλευση των 90 ημερών από την υποβολή της ως άνω αίτησης** βάσει των σχετικών διατάξεων της παρ. 2 του αρθ. 42 του ΚΦΔ και συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση το αίτημα της προσφεύγουσας περί καταβολής τόκων από τις ημερομηνίες αιτήσεων επιστροφής μέχρι και την επιστροφή αυτού κρίνεται βάσιμο και αποδεκτό σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις ισχύουσες στην υπό κρίση περίπτωση διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία υποβολής **22-7-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ** και την **καταβολή τόκων** επί του επιστραφέντος ποσού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/03/2023-31/03/2023, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ΚΦΔ και της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ισχύουν, από την ημερομηνία της σχετικής αίτησης επιστροφής του ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία επιστροφής σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών¹

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.