



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 552

Καλλιθέα 17.01.2023  
αριθμός απόφασης 153

## 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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017),

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της 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 διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... κατά της από .....απόρριψης της επιστροφής των τόκων στο ποσό των 106.185,40 ευρώ που εισπράχθηκαν και συμψηφίστηκαν αχρεωστήτως από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως αυτή προκύπτει από την από .....επιστροφή χωρίς τη συμπερίληψη τόκων εάν και ζητήθηκαν με σχετική αίτηση προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από ....., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από .....έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από .....επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στην προσφεύγουσα απορρίφθηκε σιωπηρά το από .....αίτημά της επί επιστροφής των τόκων στο ποσό των 106.185,40 ευρώ που εισπράχθηκε και συμψηφίστηκε αχρεώστητα από την Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

### **Σύντομο ιστορικό**

Κατόπιν έκδοσης της με αριθ. ....εντολής ελέγχου διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρεία με την επωνυμία ....., βάσει του οποίου εκδόθηκαν το έτος 2016 καταλογιστικές πράξεις με τις οποίες βεβαιώθηκαν φόροι, μεταξύ άλλων, και ακίνητης περιουσίας (ΕΦΑ, ΦΜΑΠ, ΕΤΑΚ). Οι ως άνω φόροι αφορούν ακίνητο στο .....το οποίο η ανωτέρω εταιρεία κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου είχε ήδη μεταβιβάσει στην ....., με το αριθ. ....συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ..... Ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα κρίθηκε συνυπεύθυνη με την εταιρεία για τις ως άνω οφειλές.

Η Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας προέβη σε εξόφληση μέρους των φόρων ακίνητης περιουσίας με την έκδοση δύο γραμματίων συμψηφισμού, το πρώτο στις .....ποσού 106.185,40 ευρώ και το δεύτερο στις .....ποσού 1.214,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 107.400,25 ευρώ.

Η ανωτέρω εταιρεία, με την υποβολή σχετικών αιτήσεων, ζήτησε την κατ' άρθρο 16 του ν.4714/2020 επίλυση των διαφορών που ανέκυψαν με τις ανωτέρω καταλογιστικές πράξεις. Ακολούθως, η αρμόδια Επιτροπή Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών υπέβαλλε προτάσεις επίλυσης, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από την αιτούσα και εκδόθηκαν τα από .....Πρακτικά Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του ν.4714/2020. Τα προς καταβολή ποσά που προσδιορίστηκαν με τα ανωτέρω πρακτικά, βεβαιώθηκαν βάσει της παρ. 7 του άρ. 16 του ν.4714/2020 και εξοφλήθηκαν από την αιτούσα εταιρεία μέσω Πιστωτικού Ιδρύματος κάνοντας χρήση των ταυτοτήτων οφειλής.

Κατόπιν των ανωτέρω οι αρχικές βεβαιώσεις διαγράφηκαν βάσει των ιδίων ως άνω παραγράφου, άρθρου και νόμου. Από τις διαγραφές αυτές προέκυψαν επιστροφές φόρων που είχαν καταβληθεί (με την διαδικασία συμψηφισμού από την Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας ως ανωτέρω αναφέρθηκε) συνολικού ποσού 107.400,25 ευρώ. Στη συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. ..../.....αίτηση προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με την οποία ζητούσε την επιστροφή του συνολικού ποσού των 107.400,25 ευρώ, καθώς και την καταβολή τόκων επί των επιστρεφόμενων ποσών από την ημερομηνία της αχρεώστητης καταβολής τους. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή επέστρεψε την .....στην προσφεύγουσα τα ως άνω ποσά χωρίς όμως να καταβάλει τόκους επί αυτών.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επιστροφή τόκων συνολικού ποσού 14.335,03 ευρώ (πλέον των τόκων από τον συμψηφισμό μέχρι εξοφλήσεως) επί της αχρεώστητης καταβολής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

➤ Με την αριθ. 686/2020 πρόσφατη απόφαση του ΣτΕ έχει κριθεί ότι η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημιάς που αχρεωστήτως καταβάλλοντος τον φόρο λόγω μείωσης της περιουσίας του κατά το ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Η υποχρέωση αυτή έχει γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στο φορολογούμενο. Η ζημιά του αχρεωστήτως καταβάλλοντος χωρεί κατ' αρχήν κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας της αχρεώστητης καταβολής του φόρου και της ημερομηνίας επιστροφής αυτού. Για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν από 01.01.2014 και εντεύθεν, η άσκηση και η υλοποίηση του δικαιώματος επιστροφής φόρων διέπεται από τις διατάξεις του ΚΦΔ (άρθρα 42 & 53).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ. περί επιστροφής φόρου, ορίζονται τα εξής:

«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 επιστρεπτό ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας. Ειδικά για αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. από υποκειμένους μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, η Φορολογική Διοίκηση αποφαινεται μέσα σε τέσσερις (4) μήνες από τη λήψη του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν απαιτείται η προσκόμιση συμπληρωματικών στοιχείων, οπότε η ως άνω προθεσμία παρατείνεται μέχρι οκτώ (8) μήνες.

3. Με έγγραφη δήλωση που περιλαμβάνεται στην αίτηση επιστροφής του φορολογούμενου, το επιστρεπτό ποσό παρακρατείται με σκοπό τον συμψηφισμό του με μελλοντικές οφειλές του φορολογούμενου.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτως, παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36 αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή. Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεωστήτως ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα (1) έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.

5. Με απόφαση του Διοικητή μπορούν να ορίζονται οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. περί τόκων εκπρόθεσμης υποβολής, ορίζονται τα εξής:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης, αρχικής ή τροποποιητικής, δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου,

διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφητηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη, αρχική ή τροποποιητική, δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

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 μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά τον χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

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**, με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα ζητά την επιστροφή τόκων συνολικού ποσού 14.335,03 ευρώ (πλέον των τόκων από τον συμψηφισμό μέχρι εξοφλήσεως) επί της αχρεώστητης καταβολής συνολικού ποσού 106.185,40 ευρώ που εισπράχθηκε και συμψηφίστηκε αχρεωστήτως από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

**Επειδή**, εν προκειμένω από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθ. πρωτ. ....../.....αίτημά της περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου κατόπιν διαγραφής χρεών της εταιρείας ..... συνολικού ύψους 107.400,25 ευρώ από την ημερομηνία αχρεώστητης καταβολής του, ήτοι .....για το ποσό των 106.185,40 ευρώ και .....για το ποσό των 1.214,85 ευρώ. Επιπλέον ζητούσε την έντοκη επιστροφή αυτού με βάση το επιτόκιο όπως ορίζεται στο άρθρο 2 της με αριθ. πρωτ. ΔΠΕΙΣ 1198598 εξ 31.12.2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση έκανε δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας και προέβη στην ολοκλήρωση της διαδικασίας επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου την 01.08.2022, ήτοι σε χρονικό διάστημα εντός ενενήντα ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της ως άνω αίτησης επιστροφής. Ως εκ τούτου και σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις δεν τίθεται ζήτημα έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

#### **Αποφασίζουμε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ..... και την επικύρωση της από .....σιωπηρής απόρριψης της επιστροφής των τόκων επί ποσού 106.185,40 ευρώ που εισπράχθηκε και συμψηφίστηκε αχρεωστήτως από τη Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας και το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως αυτή προκύπτει από την από .....επιστροφή χωρίς τη συμπερίληψη τόκων εάν και ζητήθηκαν με σχετική αίτηση προς το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. από .....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών  
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.