



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29/03/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 90

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
E-mail : ded.ath@aade.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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **21-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ. πρωτ. /21-11-2022 αρνητικής - απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της από 10/06/2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **21/12/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε **ΑΦΜ**, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. ειδοποίησης/09-12-2021 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν. 4223/2013 έτους 2016, βάσει τροποποιητικής δήλωσης, προσδιορίστηκε συνολικό ποσό φόρου (κύριου και συμπληρωματικού) ύψους 12.299,34 ευρώ.

Με την με αρ. πρωτ. /21-11-2022 πράξη απόρριψης τροποποιητικής δήλωσης ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού απορρίφθηκε η από 10/06/2022 δεύτερη τροποποιητική δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπέβαλε η προσφεύγουσα.

Στις 9.12.2021 η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τα φορολογικά έτη 2016 – 2021, προκειμένου να αναγραφούν ορθά τα τ.μ. των κυρίων και των βοηθητικών χώρων τριώροφης κατοικίας που κατέχει δυνάμει του υπ' αρ. /27.2.2008 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου της Συμβολαιογράφου Αθηνών και βρίσκεται στη Νέα Πεντέλη Αττικής, στο συνοικισμό «.....» και επί της οδού Η διόρθωση των τετραγωνικών μέτρων του ακινήτου προέκυψε καθώς με την με αριθμό πρωτοκόλλου /05-06-2014 δήλωση υπαγωγής έκανε νομιμοποίηση με ένταξη των ημιυπαίθριων χώρων στο Ν. 4178/2013. Ως εκ τούτου, οι κύριοι χώροι του ως άνω ακινήτου διαμορφώθηκαν συνολικά σε 206,96 τ.μ., το δε υπόγειο παρέμεινε 182,26 τ.μ., όπως αναγραφόταν στο αρχικό συμβόλαιο. Πλην όμως, κατά την υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έγινε εσφαλμένη αναγραφή των τ.μ., με αποτέλεσμα να δηλώσει για όλα τα έτη (2016 – 2021) κύριους χώρους 355,10 τ.μ. και βοηθητικούς χώρους 124,01 τ.μ., αντί των ορθών τ.μ., τα οποία ανέρχονταν για μεν τα έτη 2016 και 2017 σε 206,96 τ.μ. και 182,26 τ.μ. για τους κύριους και τους βοηθητικούς χώρους αντίστοιχα, για δε τα έτη 2018 – 2021 σε 230,73 τ.μ. και 223,14 τ.μ. για τους κύριους και τους βοηθητικούς χώρους αντίστοιχα, με βάση με την με αριθμό πρωτοκόλλου /2017 δήλωση υπαγωγής στο Ν. 4495/2017 για νομιμοποίηση με ένταξη κι άλλων χώρων.

Μετά την υποβολή των ως άνω (εσφαλμένων) τροποποιητικών δηλώσεων έλαβε χώρα επανεκκαθάριση του κρίσιμου φόρου για κάθε έτος. Συνεπεία αυτού, προέκυψε διαφορά με το φόρο που είχε εκκαθαριστεί με βάση τις αρχικές δηλώσεις, η οποία ανήλθε: (α) για το έτος 2016 σε 5.812,23 €, (β) για το έτος 2017 σε 5.788,14 €, (γ) για το έτος 2018 σε 5.839,62 €, (δ) για το έτος 2019 σε 5.008,22 €, (ε) για το έτος 2020 σε 5.005,70 € και (στ) για το έτος 2021 σε 5.129,78 €. Το σύνολο της ως άνω διαφοράς καταβλήθηκε από την προσφεύγουσα.

Στις 10.6.2022 προέβη σε υποβολή εκ νέου τροποποιητικών δηλώσεων για τα κρίσιμα έτη, οπότε και τα τ.μ. δηλώθηκαν ορθά και έλαβε χώρα επανεκκαθάριση του φόρου. Τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις η Δ.Ο.Υ. Χολαργού τις έκανε δεκτές για τα έτη 2017 – 2021, επιστρέφοντάς της προς τούτο και τη διαφορά του φόρου που προέκυψε. Εντούτοις, σε ό,τι αφορά το έτος 2016, με την προβαλλόμενη πράξη η Δ.Ο.Υ. Χολαργού δεν αποδέχθηκε την τροποποιητική δήλωση Ε9 που υπέβαλε την 10.6.2022 η προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να εξαφανιστεί η προβαλλόμενη πράξη, να γίνει δεκτή η τροποποιητική δήλωση και να επανεκκαθαριστεί το ποσό του οφειλόμενου ΕΝΦΙΑ για το έτος 2016 με βάση την ως άνω δήλωση και να της

επιστραφεί νομιμοτόκως τυχόν αχρεωστήτως καταβληθείς φόρος, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Εσφαλμένη η απόρριψη εκ μέρους της Δ.Ο.Υ. Χολαργού της από 10.6.2022 τροποποιητικής δήλωσης Ε9 λόγω δήθεν μη δήλωσης των ορθών τετραγωνικών μέτρων του ακινήτου.

Η φορολογική Αρχή έκανε δεκτή την τροποποιητική με αριθμό/10.6.2022 δήλωση Στοιχείων Ακινήτων έτους 2017 που υπέβαλε ηλεκτρονικά και στην οποία αναγράφονταν ακριβώς όπως και στην κρίσιμη δήλωση του έτους 2016 ότι τα τετραγωνικά μέτρα των κύριων χώρων ανέρχονταν κατά το κρίσιμο έτος (ήτοι μετά την ένταξη στο Ν. 4178/2013) σε 206,96 και των βοηθητικών χώρων σε 182,26. Αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα τετραγωνικά μέτρα ήταν πράγματι εσφαλμένα, τότε η Δ.Ο.Υ. Χολαργού δε θα αποδεχόταν την εν λόγω δήλωση, αλλά θα την απέρριπτε.

- Παράνομη σε κάθε περίπτωση η απόρριψη της από 10.6.2022 τροποποιητικής δήλωσης Ε9 έτους 2016 και η μη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης εντός του τελευταίου (πέμπτου) έτους, η παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου παρατείνεται κατά ένα έτος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **1 παρ. 1,2 και 3 του Ν.4223/2013** «1.Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.... «

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **6** «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του **Ν. 4223/2013**, όπως ίσχυε το επίμαχο έτος, ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. ...

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

[...]

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **19** «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του **ΚΦΔ** ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 36 παρ. 1 και 2 του ΚΦΔ : «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παρ. 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 42 παρ. 4 του ΚΦΔ : « 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 στην προκειμένη περίπτωση, στις 9.12.2021 η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, προκειμένου να αναγραφούν ορθά τα τ.μ. των κυρίων και των βοηθητικών χώρων τριώροφης κατοικίας που κατέχει στη Νέα Πεντέλη Αττικής, καθώς με την με αριθμό πρωτοκόλλου/05-06-2014 δήλωση υπαγωγής έκανε νομιμοποίηση με ένταξη των ημιυπαίθριων χώρων στο Ν. 4178/2013 και με την με αριθμό πρωτοκόλλου/2017 δήλωση υπαγωγής στο Ν. 4495/2017 έκανε νομιμοποίηση με ένταξη κι άλλων χώρων. Πλην όμως, κατά την υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων Ακινήτων (Ε9) έγινε εσφαλμένη αναγραφή των τ.μ.

Προς τούτο στις 10/06/2022 προέβη σε υποβολή εκ νέου τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για τα ίδια φορολογικά έτη προκειμένου να διορθώσει τα τ.μ. Τις εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις η Δ.Ο.Υ. Χολαργού τις έκανε δεκτές για τα έτη 2017 - 2021, επιστρέφοντάς της προς τούτο και τη διαφορά του φόρου που προέκυψε. Εντούτοις, σε ό,τι αφορά το έτος 2016, με την προσβαλλόμενη πράξη η Δ.Ο.Υ. Χολαργού δεν αποδέχθηκε την τροποποιητική δήλωση Ε9 που υπέβαλε την 10.6.2022 η προσφεύγουσα με την αιτιολογία ότι δεν είχε γίνει σωστή αναγραφή των τ.μ.

Επειδή η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητική δήλωση στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2016 αρχικά την 09/12/2021, δηλαδή εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, επομένως η περίοδος προθεσμίας παραγραφής που αναφέρεται στην παρ. 1 του άρθρου 36

ΚΦΔ παρατείνεται για περίοδο ενός (1) έτους, ήτοι την 31/12/2022. Ως εκ τούτου κατά την υποβολή της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 δεν είχε επέλθει παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για καταλογισμό φόρου, αλλά και της αίτησής της προσφεύγουσας για την επιστροφή ως αχρεωστήτως της αξίωσής της σύμφωνα με το άρθρου 42 παρ. 4 του ΚΦΔ.

Η δεύτερη τροποποιητική δήλωση αποτελεί στην ουσία ανακλητική δήλωση καθώς αφορά μείωση φορολογητέας ύλης (μείωση του ΕΝΦΙΑ λόγω τετραγωνικών μέτρων).

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι :

-Δεν τίθεται θέμα παραγραφής για το έτος 2016 καθώς η πρώτη τροποποιητική δήλωση στοιχείων Ακινήτων (Ε9) υποβλήθηκε εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής με αποτέλεσμα να παραταθεί η περίοδος προθεσμίας παραγραφής έως την 31/12/2022. Επιπλέον και η αξίωση για επιστροφή φόρου ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα δεν είχε παραγραφεί μέχρι 31/12/2022 καθώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου.

-Τα τ.μ. του ακινήτου διορθώθηκαν ορθώς με την δεύτερη τροποποιητική δήλωση καθώς η φορολογική Αρχή είχε ήδη κάνει δεκτή την τροποποιητική με αριθμό/10.6.2022 δήλωση Στοιχείων Ακινήτων έτους 2017 στην οποία αναγράφονταν ακριβώς όπως και στην υπό κρίση δήλωση του έτους 2016 ότι τα τετραγωνικά μέτρα των κύριων χώρων ανέρχονταν μετά την ένταξη στο Ν. 4178/2013 σε 206,96 και των βοηθητικών χώρων σε 182,26.

Ως προς την έντοκη επιστροφή:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 42 του ΚΦΔ: «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.»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 2 και 4 του άρθρου 53 του ΚΦΔ: «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 της παρ. 13 του άρθρου 70 του ΚΦΔ: «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 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 ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο: «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 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.3. 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 μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού, 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 ΚΦΔ, 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 της προσφεύγουσας 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 από **21-12-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ**, την ακύρωση της με αρ. πρωτ. /21-11-2022 αρνητικής - απορριπτικής απάντησης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της από 10/06/2022 τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων Ε9 (ΕΝΦΙΑ) έτους 2016 και τη διενέργεια από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εκκαθάρισης της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης στοιχείων Ακινήτων (Ε9) για το έτος 2016 και νομιμότοκης επιστροφής σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.