



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/07/2023

Αριθμός απόφασης: 877

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. τη 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 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της παράλειψης της φορολογικής αρχής, δια του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., να κάνει δεκτή την υπ' αριθ. πρωτ. αίτηση προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., άλλως της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της ως άνω αίτησης περί έντοκης επιστροφής καταβληθέντων φόρων, οικονομικών ετών 2010 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ. πρωτ. αίτηση προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για την έντοκη επιστροφή καταβληθέντων φόρων, οικονομικών ετών 2011 και 2012.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. πρωτ. αίτησή του προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., ο προσφεύγων αιτήθηκε, όπως με τα ποσά που πρόκειται να επιστραφούν, σύμφωνα με τα υπ' αριθ. πρωτ. Πρακτικά Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών, να του αποδοθούν και οι σχετικοί τόκοι από την ημερομηνία εξόφλησης των αρχικών βεβαιώσεων και τίτλων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2010 (χρήση 01/01/2009-31/12/2009) και 2012 (χρήση 01/01/2011-31/12/2011) και εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικών ετών 2010 και 2012 αντίστοιχα.

Ειδικότερα:

- Με την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (χρήση 01/01/2009-31/12/2009) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 302.426,33€, πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ποσού 362.911,60€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.501,47€ και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 10.201,76€, ήτοι συνολικό ποσό 684.041,16€.
- Με την υπ' αριθ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2012 (χρήση 01/01/2011-31/12/2011) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα κύριος φόρος ποσού 225.631,30€, πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης ποσού 157.941,91€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 23.061,51€ και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 16.143,06€, ήτοι συνολικό ποσό 422.777,78€.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων άσκησε τη με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας και, κατόπιν της σιωπηρής απόρριψής της, άσκησε προσφυγή στο Τριμελές Διοικητικό Εφετείο Αθηνών (ΠΡΦ). Με την υπ' αριθ. απόφαση του προαναφερθέντος Δικαστηρίου έγινε εν μέρει δεκτή η προσφυγή, όσον αφορά τις ανωτέρω πράξεις, οι οποίες μεταρρυθμίστηκαν ως προς το κεφάλαιο των προσθέτων φόρων και αντί αυτών επιβλήθηκε πρόστιμο πλέον τόκων, σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 53 του ΚΦΔ. Η φορολογική αρχή διενήργησε νέα εκκαθάριση, βάσει της ανωτέρω δικαστικής απόφασης, προσδιορίζοντας:

α) Τη διαφορά κύριου φόρου, για το οικονομικό έτος 2010 σε 302.426,33€, το πρόστιμο πλέον τόκων σε 186.536,56€, την εισφορά αλληλεγγύης σε 8.501,47€ και το πρόστιμο της εισφοράς αλληλεγγύης σε 5.243,71€, ήτοι συνολικό ποσό 502.708,07€.

β) Τη διαφορά κύριου φόρου, για το οικονομικό έτος 2012 σε 225.631,30€, το πρόστιμο πλέον τόκων σε 139.169,39€, την εισφορά αλληλεγγύης σε 23.061,15€ και το πρόστιμο της εισφοράς αλληλεγγύης σε 14.224,34€, ήτοι συνολικό ποσό 402.086,54€.

Κατά της ανωτέρω δικαστικής απόφασης ο προσφεύγων άσκησε εμπροθέσμως την ενώπιον του ΣτΕ και με αρ. κατάθεσης, αίτηση αναίρεσης, για την οποία, μετά από αναβολές, είχε οριστεί δικάσιμος την

Ο προσφεύγων, 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 υπέβαλε προτάσεις επίλυσης, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τον αιτούντα και εκδόθηκαν τα με αριθ. πρωτ. Πρακτικά Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του ν.4714/2020.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω πρακτικά, η φορολογική υποχρέωση για το οικονομικό έτος 2010 προσδιορίστηκε στο ποσό των 358.872,87€, ήτοι διαγράφηκε ποσό 143.835,20€ των οφειλών, όπως είχαν προσδιορισθεί βάσει της υπ' αριθ. απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, ενώ για το οικονομικό έτος 2012, η φορολογική οφειλή προσδιορίστηκε στο ποσό των 287.041,24€, ήτοι διαγράφηκε ποσό 115.045,30€ των οφειλών βάσει της υπ' αριθ. απόφασης του Τριμελούς Διοικητικού Εφετείου Αθηνών .

Τα προς καταβολή ποσά που προσδιορίστηκαν με τα ανωτέρω πρακτικά, βεβαιώθηκαν βάσει της παρ. 7 του άρθ. 16 του ν. 4714/2020.

Κατόπιν των ανωτέρω, οι αρχικές βεβαιώσεις διαγράφηκαν βάσει της ίδιας ως άνω παραγράφου, άρθρου και νόμου. Από τη διαγραφή αυτή προέκυψαν επιστροφές ποσών φόρων που είχαν καταβληθεί, συνολικού ποσού 175.187,95€.

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων είχε καταβάλει: α) ποσό 483.170,63€ έναντι της αρχικής οφειλής ύψους 684.041,16€, για το οικονομικό έτος 2010 (αρ. πράξης ..), ήτοι προέκυψε ποσό προς επιστροφή 124.297,76€ και β) ποσό 338.357,89€ έναντι της αρχικής οφειλής ύψους 422.777,78€, για το οικονομικό έτος 2012 (αρ. πράξης ..), ήτοι ποσό προς 51.316,65€. Μετά την αφαίρεση οφειλών προς το ΚΕΑΟ ποσού 426,43€, το προς επιστροφή ποσό ανήλθε σε 175.187,95€.

Στη συνέχεια ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ. πρωτ. αίτηση προς τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. με την οποία αιτήθηκε την επιστροφή του συνολικού ως άνω ποσού των 175.187,95€ καθώς και την καταβολή τόκων επί των επιστρεφόμενων ποσών από την ημερομηνία της αχρεώστητης καταβολής τους. Η αρμόδια Φορολογική Αρχή, στις 03/03/2023, προέβη στην επιστροφή στον προσφεύγοντα του ως άνω ποσού, χωρίς όμως να καταβάλει τόκους επί αυτού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να του επιστραφούν τόκοι ποσού 49.927,34€, επί της αχρεώστητης καταβολής ποσών βεβαιωμένων φόρων, υπολογιζόμενων από την ημερομηνία εξοφλήσεως μέχρι την ημερομηνία επιστροφής τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η επιστροφή των ποσών, βάσει των πρακτικών της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών θα πρέπει να είναι έντοκη άλλως αδικαιολόγητα πλούτισε το Κράτος: Μοναδικοί εκτελεστοί τίτλοι είναι τα Πρακτικά του άρθρου 16 του ν. 4714/2020

συνεπώς και οι τόκοι που επιβάρυναν τα αρχικά βεβαιωθέντα κεφάλαια είναι μη νόμιμοι. Για το λόγο αυτό σε περίπτωση μη έντοκης επιστροφής το Δημόσιο πλουτίζει αδικαιολόγητα από την μη επιστροφή τόκων που δεν είχε νόμιμο εκτελεστό τίτλο να επιβάλλει και όμως εισέπραξε.

- Κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Δ.Ε.Ε.), αν ένα κράτος μέλος εισέπραξε φόρους κατά παράβαση των κανόνων του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 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. Ελλείπει 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, οι οποίες πρέπει να συνάδουν προς τις αρχές της ισοδυναμίας και της αποτελεσματικότητας του ενωσιακού δικαίου, δηλαδή δεν πρέπει να είναι λιγότερο ευνοϊκές από εκείνες που αφορούν παρόμοιες αιτήσεις που στηρίζονται σε διατάξεις του εθνικού δικαίου ούτε να καθιστούν πρακτικώς αδύνατη ή υπερβολικά δυσχερή την άσκηση των δικαιωμάτων που χορηγεί η ευρωπαϊκή έννομη τάξη, οι δε εθνικοί κανόνες σχετικώς, μεταξύ άλλων, προς τον υπολογισμό των τυχόν οφειλόμενων τόκων δεν πρέπει να καταλήγουν σε μη προσήκουσα αποζημίωση του υποκειμένου στον φόρο λόγω ζημίας του οφειλομένης σε αχρεώστητη καταβολή του φόρου. Δεν πληροί την ως άνω επιταγή εθνικό σύστημα, το οποίο περιορίζει τους τόκους στους γεγεννημένους από την επομένη της ημερομηνίας υποβολής της αίτησης επιστροφής του αχρεωστήτως εισπραχθέντος φόρου, διότι η ζημία του αχρεωστήτως καταβαλόντος χωρεί κατ' αρχήν κατά το χρονικό διάστημα μεταξύ της ημερομηνίας της αχρεώστητης καταβολής του φόρου και της ημερομηνίας επιστροφής αυτού. Ενόψει δε τούτων, έχει ήδη κριθεί ότι οι διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικος νόμων περί δικών του Δημοσίου αντίκεινται στο ενωσιακό δίκαιο, κατά το μέρος που ορίζουν ως χρόνο έναρξης της τοκοφορίας εκείνον της ασκήσεως της προσφυγής, με την οποία υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 2 και 3 του ν. 1473/1984 «Μεταρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις», ορίζεται ότι:

«2. Κάθε άμεσος ή έμμεσος φόρος ή δασμός, κύριος ή πρόσθετος, ή πρόστιμο, που έχει καταβληθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου οιοδήποτε βαθμού, συμψηφίζεται ή επιστρέφεται εντόκως με το επιτόκιο που ισχύει, για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας. Το έντοκο της επιστροφής του φόρου αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου, από την πρώτη του μήνα του επομένου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου. Το ίδιο ισχύει και για τον επιστρεπτό φόρο που προκύπτει από τη δήλωση του φορολογούμενου. [...].

3. Το ως άνω αναφερόμενο επιτόκιο είναι αυτό που ισχύει κατά την πρώτη ημέρα έναρξης του εντόκου της επιστροφής, παραμένει σταθερό μέχρι την εξόφληση του τίτλου, μη επηρεαζόμενο από τις μετέπειτα διακυμάνσεις αυτού. Το έντοκο του επιστρεφόμενου ποσού συνεχίζεται μέχρι την ημέρα που ο δικαιούχος ειδοποιήθηκε αποδεδειγμένα να προσέλθει για την είσπραξη αυτού, τυχόν δε καθυστέρηση εξόφλησης του τίτλου που οφείλεται σε υπαιτιότητα του δικαιούχου δεν δημιουργεί αξίωση αυτού για έντοκη επιστροφή, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση συμψηφισμού των ως άνω ποσών με οφειλές του δικαιούχου προς το Δημόσιο, το έντοκο της επιστροφής λογίζεται μέχρι την ημερομηνία συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων.

Η πληρωμή του αναλογούντος τόκου στο δικαιούχο γίνεται από την ίδια υπηρεσία που επιστρέφει και τον αχρεωστήτως καταβληθέντα φόρο, δασμό ή πρόστιμο. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για τη διαδικασία εκκαθάρισης και πληρωμής του αναλογούντος τόκου [...].».

Επειδή, στο άρθρο 21 του κ.δ. «περί κώδικος των νόμων περί δικών του Δημοσίου» της 26.6/10.7.1944 (ΦΕΚ Α' 139) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι: «Ο νόμιμος και ο της υπερημερίας τόκος πάσης του Δημοσίου οφειλής ορίζεται εις 6% ετησίως, πλην εάν άλλως ωρίσθη δια συμβάσεως ή ειδικού νόμου. Ο ειρημένος τόκος άρχεται από της επιδόσεως της αγωγής.»

Η ως άνω διάταξη διατηρήθηκε σε ισχύ με το τέταρτο εδάφιο του άρθρου 109 του Εισαγωγικού Νόμου του Αστικού Κώδικα (π.δ. 456/1984, ΦΕΚ Α' 164), στο οποίο προβλέπονται τα εξής: «Με διάταγμα, ύστερα από πρόταση των υπουργών Δικαιοσύνης, Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας, ορίζεται κάθε φορά το ποσοστό του νόμιμου τόκου ή του τόκου υπερημερίας. Με όμοιο διάταγμα μπορεί να ορίζεται το ανώτατο κάθε φορά ποσοστό τόκου που οφείλεται από δικαιοπραξία. Προκειμένου για οφειλή από δικαιοπραξία, ο συμφωνημένος με αυτή θεμιτός τόκος ισχύει και για την υπερημερία που επήλθε, αν είναι ανώτερος από τον τόκο υπερημερίας. Εξακολουθούν να ισχύουν οι ειδικές διατάξεις που κανονίζουν διαφορετικά το ποσοστό ή την έναρξη του τόκου ως προς τις οφειλές ή τις απαιτήσεις του δημοσίου, των δήμων, των κοινοτήτων ή άλλων νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 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 επιστρεπτέο 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, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 16 του ΚΦΔ το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.

Επειδή, Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ΚΦΔ, ορίζεται ότι:

«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 αφετηρία 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, εν προκειμένω από τα στοιχεία φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθ. πρωτ.αίτημά του περί έντοκης επιστροφής, κατόπιν διαγραφής χρεών του, αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών συνολικού ύψους 175.187,96€, υπολογιζόμενου του τόκου από την ημερομηνία αχρεώστητης καταβολής τους.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφεύγων ζητά την καταβολή τόκων, συνολικού ποσού 49.927,34€ επί του επιστρεφόμενου, βάσει των υπ' αριθ. πρωτ.Πρακτικών Επίλυσης της Επιτροπής Εξώδικης Επίλυσης Φορολογικών Διαφορών του άρθρου 16 του ν.4714/2020, λόγω αχρεώστητης καταβολής, συνολικού ποσού 175.187,95€. Ειδικότερα, ο προσφεύγων αιτείται την καταβολή τόκων ποσού 30.354,76€, υπολογιζόμενων από 29/01/2019, με ετήσιο επιτόκιο 6%, επί αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 124.297,76€, το οποίο αφορά σε βεβαιωμένες οφειλές οικονομικού έτους 2010 ($124.297,76\text{€} \times 0,5\% \times 49$ μήνες) και ποσό τόκων ποσού 12.572,58€ επί αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 61.316,65€, το οποίο αφορά σε βεβαιωμένες οφειλές οικονομικού έτους 2012 ($61.316,65\text{€} \times 0,5\% \times 49$ μήνες).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση η Φορολογική Διοίκηση προέβη στην επιστροφή στον προσφεύγοντα του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού ύψους 175.187,95€, στις 03/03/2023, ήτοι σε χρονικό διάστημα εντός ενενήντα (90) 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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της σιωπηρής απόρριψης της έντοκης επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού 175.187,95€, που εισπράχθηκε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., όπως αυτή προκύπτει από την από επιστροφή χωρίς τη συμπερίληψη τόκων.

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

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.