



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02.01.2026

Αριθμός απόφασης: 1

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

E-mail : ded.ath@aaade.gr

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58).

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 (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 03.09.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ..... Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατοίκου ....., οδός ....., και της ..... - ....., ΑΦΜ

....., κατοίκου ....., οδός ....., απάντων ως κληρονόμων του ....., Α.Φ.Μ. ...., κατά των τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορρίψεων επί των με αρ. πρωτ..../17.04.2025, ...../13.05.2025 και ...../13.05.2025 αιτήσεων τους καταβολής τόκων σε επιστραφέντα ως αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρων, προστίμων και προσαυξήσεων και της με αρ. πρωτ. ..../29.07.2025 απάντησης του Κ.Ε.ΜΕ.Φ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.Φ..
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ. ..../17.10.2025 υπόμνημα.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03.09.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., Α.Φ.Μ. ...., του ....., Α.Φ.Μ. .... και της ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με το αριθμ. Πρωτ....../13.05.2025 αίτημα της προσφεύγουσας, ....., Α.Φ.Μ. .... με το οποίο αιτήθηκε επιστροφή χρηματικού ποσού ύψους 54.860,00€ ως αχρεωστήτως καταβλήθεν κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. πρωτ. ..../28.03.2025 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.).

Με το αριθμ. πρωτ. ....../13.05.2025 αίτημα της προσφεύγουσας, ....., ΑΦΜ ..... με το οποίο αιτήθηκε επιστροφή χρηματικού ποσού ύψους 61.678,44€ ως αχρεωστήτως καταβλήθεν κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. πρωτ. ....../28.03.2025 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.).

Με το αριθμ. πρωτ. ....../17.04.2025 αίτημα του προσφεύγοντα, ....., Α.Φ.Μ. .... με το οποίο αιτήθηκε επιστροφή χρηματικού ποσού ύψους 232.000,00€ ως αχρεωστήτως καταβλήθεν κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ. πρωτ. ....../28.03.2025 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.).

#### Σύντομο Ιστορικό

Μετά από την έκδοση της με αρ. ....../19.05.2022 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε έλεγχος από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. (νυν Κ.Ε.ΜΕ.Φ.) στον από 14.12.2019 αποβιώσαντα ..... με ΑΦΜ ..... Βάσει του ανωτέρω ελέγχου εκδόθηκαν το έτος 2024 οι με αρ. ....../01.11.2024 και ....../01.11.2024 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα. Με τις εν λόγω πράξεις βεβαιώθηκαν στις 07.11.2024 τα κάτωθι ποσά:

1. Πράξη ...../2024, ποσό βεβαίωσης 491.382,54€ και
2. Πράξη ...../2024, ποσό βεβαίωσης 638.274,90€

Συνολικό ποσό βεβαίωσης: 1.129.657,44€

Το ποσοστό της κληρονομικής μερίδας καθενός εκ των ανωτέρω αναφερόμενων εκ διαθήκης κληρονόμων, όπως αναγράφεται στις ως άνω καταλογιστικές πράξεις, είναι:

1. 7,42 % για την .....

2. 31,38 % για τον ..... και

3. 61,20 % για την .....

Προς εξόφληση της ανωτέρω οφειλής, από την ως άνω Υπηρεσία εισπράχθηκαν τα κάτωθι ποσά ανά κληρονόμο:

1. από την ..... εισπράχθηκε στις 13.01.2025 ποσό 54.860,00€

2. από τον ..... εισπράχθηκε στις 13.01.2025 ποσό 232.000,00€ και

3. από την ..... εισπράχθηκε στις 10.01.2025 ποσό 20.559,48€, στις 25.02.2025 ποσό 20.559,48€ και στις 28.03.2025 ποσό 20.559,48€, συνολικά δε 61.678,44€.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, οι προσφεύγοντες άσκησαν τη με αρ. πρωτ. .... /02.12.2024 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας. Με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες, είχαν ζητήσει την επανεξέταση, την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και την επιστροφή, και δη εντόκω από της καταβολής του άλλως από την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κάθε ποσού που κατέβαλαν ή θα κατέβαλαν, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των πράξεων αυτών. Επί της με αρ. πρωτ. .... /02.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αρ. .... /28.03.2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.) με την οποία, η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, έγινε μερικώς δεκτή.

Εν συνεχεία από τους προσφεύγοντες υποβλήθηκαν στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οι ως άνω αναφερθείσες αιτήσεις (..... /13.05.2025, ..... /13.05.2025 και ..... /17.04.2025).

Από την εκκαθάριση της ως άνω απόφασης (ΔΕΔ ..... /28.03.2025) προέκυψαν ποσά φόρων αχρεωστήτως καταβληθέντων προς επιστροφή στους προσφεύγοντες, τα οποία επιστράφηκαν ή και συμψηφίστηκαν με οφειλές τους ως εξής:

1. στην ..... προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 54.856,45€, εκ των οποίων ποσό 14.777,11€ συμψηφίστηκε στις 26.05.2025 με οφειλές της στο Κ.Ε.ΜΕ.Φ. και ποσό 40.079,34€ συμψηφίστηκε στις 26.05.2025 με οφειλές της στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

2. στον ..... προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 231.984,99€, εκ των οποίων ποσό 61.792,15€ συμψηφίστηκε στις 26.05.2025 με οφειλές του στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και ποσό 170.192,84 € κατατέθηκε στις 26.05.2025 σε τραπεζικό του λογαριασμό και

3. στην ..... προέκυψε ποσό προς επιστροφή ύψους 61.649,16 €, εκ των οποίων ποσό 41.365,41 € συμψηφίστηκε στις 26.05.2025 με οφειλές της στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και ποσό 20.283,75 € κατατέθηκε στις 12.06.2025 σε τραπεζικό της λογαριασμό.

Επιπλέον, υποβλήθηκε και το με αρ. πρωτ. ΚΕΜΕΦ ...../25.07.2025 αίτημα περί ενημέρωσης σχετικά με την πορεία των ως άνω αιτήσεων των προσφευγόντων. Από το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. εκδόθηκε η με αρ. πρωτ. ....../29.07.2025 απάντηση επί του ως άνω αιτήματος στην οποία αναφέρεται ότι:

«Σε απάντηση της με αρ. πρωτ. ΚΕΜΕΦ ...../25.07.2025 Αιτήσεως σας περί ενημέρωσης σας σχετικά με την πορεία των από Απριλίου Αιτήσεων των κληρονόμων ..... περί επιστροφής ποσών ως αχρεωστήτως καταβληθέντων, σας ενημερώνουμε ότι οι σχετικές επιστροφές ποσών έχουν ήδη πραγματοποιηθεί από την Υπηρεσία μας μετά των αναγκαίων συμψηφισμών.

Περαιτέρω, αναφορικά με τις από Απριλίου 2025 Αιτήσεις των κληρονόμων Σταύρου Κωνσταντινίδη περί καταβολής τόκων για ήδη επιστραφέντα ποσά, σας γνωρίζουμε ότι στο άρθρο 63 Κ.Δ.Δ. – ως ισχύει σήμερα – με τίτλο ΠΡΟΣΦΥΓΗ ορίζεται ότι «2. Παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση». Κατόπιν αυτού, εφόσον δεν σας έχει κοινοποιηθεί από την Υπηρεσία μας εντός τριμήνου από την υποβολή των αιτήσεων σας περί καταβολής τόκων οιαδήποτε απάντηση τεκμαίρεται ότι οι σχετικές Αιτήσεις έχουν σιωπηρώς απορριφθεί.»

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητούν:

- να γίνει αυτή δεκτή,
- να γίνουν δεκτοί οι ισχυρισμοί τους,
- να επανεξεταστεί η νομιμότητα και η ορθότητα κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης, πράξεως ή παραλείψεως της Διοίκησης και
- να κληθούν να παραστούν ενώπιον της Υπηρεσίας μας προς ανάπτυξη των ισχυρισμών τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Η με αριθμ. πρωτ. ....../02.12.2024 ενδικοφανής προσφυγή έγινε δεκτή από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών με την υπ' αριθμ...../28.03.2025 απόφαση συνεπεία της οποίας επιστράφηκαν τα χρήματα που είχαν καταβάλει μετά από τα ...../13.05.2025, ...../13.05.2025 και ...../17.04.2025 αιτήματα τους για έντοκη επιστροφή σύμφωνα με την απόφαση του ΣτΕ ...../2024 (Έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων – Η αίτηση για την έναρξη τοκοφορίας δεν απαιτείται να έχει τη μορφή αυτοτελούς αιτήματος, υποβαλλόμενου στη φορολογική διοίκηση. Αρκεί το αίτημα περί έντοκης επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου να έχει περιληφθεί στην κατ' άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. ενδικοφανή προσφυγή, οπότε η τοκογονία άρχεται από την ασκήσεώς της), χωρίς όμως να υπολογισθούν και να κατατεθούν τόκοι στα επιστραφέντα χρήματα παρόλο που στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή είχαν αιτηθεί την έντοκη επιστροφή των καταβληθέντων ποσών σε περίπτωση δικαίωσης. Η απόφαση της Δ.Ε.Δ. δεν είχε διαφορετική άποψη σχετικά με το αίτημα επιστροφής εντόκως των όσων κατέβαλαν ή σε κάθε περίπτωση δεν αναφέρθηκε στο θέμα των επιστροφών με οποιονδήποτε τρόπο.

2) Η απόφαση της ΔΕΔ ...../26.05.2023 επί της με αριθμ. πρωτ. .... /26.01.2023 ενδικοφανούς προσφυγής για τον πρώτο έλεγχο που είχε διενεργηθεί από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π εξεδόθη στις 26.05.2023 και η εγκύκλιος Ε.2031/2023 στις 26.04.2023. Όφειλε λοιπόν η Δ.Ε.Δ. και στην πρώτη ενδικοφανή προσοφυγή με αρ. πρωτ. .... /26.01.2023 να λάβει υπόψιν της την συγκεκριμένη εγκύκλιο όπως έκανε και στην με αριθμ. πρωτ. .... /02.12.2024 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμ. .... /28.03.2025 απόφαση. Το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. (πρώην Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π) τη στιγμή που επέστρεψε τα χρήματα για τον δεύτερο έλεγχο αρνήθηκε να απαντήσει στα αιτήματα που υποβλήθηκαν και αφορούσαν έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φορών του πρώτου ελέγχου.

3) Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, ως ειδικό διοικητικό όργανο που έχει θεσπιστεί με Ν.4174/2013 (άρθρο 63) για την εξέταση ενδικοφανών προσφυγών, δεν ενεργεί ως τυπικός επανεξεταστής πράξεων, αλλά ως όργανο απονομής διοικητικής δικαιοσύνης σε πρώτο βαθμό. Σύμφωνα με την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, η ΔΕΔ οφείλει να ερευνά πλήρως και αυτεπαγγέλτως την ουσία της διαφοράς και να αποφαινεται επί αυτής, εφαρμόζοντας το Σύνταγμα, τους νόμους και τις αρχές του διοικητικού δικαίου. Επιπλέον, η ΔΕΔ οφείλει όταν διαπιστώνει αχρεώστητη καταβολή φόρων ή παραβίαση θεμελιωδών αρχών, να αποφαινεται υπερ της αποκατάστασης της ζημίας του διοικούμενου, περιλαμβανομένης της έντοκης επιστροφής των ποσών (πρβλ. ΣτΕ 686/2020, ΣτΕ 330/2024). Η παράλειψη αυτή, είτε ρητή είτε σιωπηρή, δεν συνιστά απλώς τυπική παράβαση αλλά παραβίαση του καθήκοντος απονομής δικαίου, που αντίκειται στις συνταγματικές επιταγές και στις αρχές της ΕΣΔΑ.

Με το υπ' αριθμ. Πρωτ...../17.10.2025 υπόμνημα οι προσφεύγοντες προβάλλουν επιπλέον τους κάτωθι ισχυρισμούς σε αντίκρουση της από 08.09.2025 έκθεσης απόψεων του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής:

- Εσφαλμένη ερμηνεία της νομοθεσίας περί έντοκης επιστροφής.
- Εσφαλμένος ισχυρισμός περί αναρμοδιότητας για τον υπολογισμό των τόκων.
- Εσφαλμένη ερμηνεία της απόφασης του ΣτΕ 686/2020.
- Παράλειψη εφαρμογής του ορθού επιτοκίου. Το Κ.Ε.ΜΕ.Φ. δεν αναφέρεται καθόλου στο ζήτημα του εφαρμοστέου επιτοκίου.
- Παράλειψη εξέτασης του αιτήματος έντοκης επιστροφής από τη ΔΕΔ.
- Πάσχει σε πολλαπλά σημεία, καθώς βασίζεται σε εσφαλμένη ερμηνεία της νομοθεσίας και της νομολογίας. Έχουν νόμιμο δικαίωμα στην έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, με την τοκοφορία να αρχίζει από την ημερομηνία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής, εφόσον σε αυτήν περιλαμβανόταν το σχετικό αίτημα.

## **ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2° ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ**

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός αφορά στις υπ' αριθμ ...../2023 και ...../2023 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017 κατά των οποίων οι προσφεύγοντες είχαν ασκήσει την υπ' αριθμ. πρωτ. .... /26.01.2023 ενδικοφανή προσφυγή. Επί της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής έχει εκδοθεί η με αριθμ. .... /26.05.2023

απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.) επί της οποίας έχει ασκηθεί η με αριθμό καταχώρησης ΠΡ..../24.07.2023 προσφυγή ενώπιον του Τριμελούς Διοικητικό Εφετείου ..... Επιπλέον, επισημαίνεται ότι υποβλήθηκαν από τους προσφεύγοντες και τα με αρ. πρωτ. ..../15.04.2025, ...../15.04.2025 και ...../23.04.2025 αιτήματα με τα οποία ζητήθηκε η έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων που καταλογίστηκαν με τις ανωτέρω πράξεις. Οι τεκμαιρόμενες σιωπηρές απορρίψεις επί των ως άνω αιτημάτων δεν προσβάλλονται με την υπο κρίση ενδικοφανή προσφυγή. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός των προσφευγόντων αλυσιτελώς προβάλλεται και δεν εξετάζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

**ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΤΕΚΜΑΙΡΟΜΕΝΕΣ ΣΙΩΠΗΡΕΣ ΑΠΟΡΡΙΨΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ...../17.04.2025, ...../13.05.2025 ΚΑΙ ..../13.05.2025 ΑΙΤΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡ. ΠΡΩΤ. ....../29.07.2025 ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ Κ.Ε.ΜΕ.Φ. (ΛΟΙΠΟΙ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟΙ)**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 52 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι: « ... 4. 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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 42 «Επιστροφή φόρου» του ν.5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το προς επιστροφή ποσό, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 47, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. α) Σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης του φορολογούμενου. Ειδικά για τη δήλωση που υποβάλλεται με επιφύλαξη, η προθεσμία του πρώτου εδαφίου εκκινεί από την αποδοχή της επιφύλαξης από τη Φορολογική Διοίκηση, με την επιφύλαξη περιπτώσεων επιστροφής που επιλέγονται για έλεγχο.

β) Σε περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού ή διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης, το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, με την επιφύλαξη περιπτώσεων επιστροφής που επιλέγονται για έλεγχο.

γ) Εφόσον για την επιστροφή του φόρου διενεργείται έλεγχος, το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός τριάντα (30) ημερών από την ολοκλήρωση του ελέγχου. Ο έλεγχος του πρώτου εδαφίου ολοκληρώνεται το αργότερο εντός τεσσάρων (4) μηνών από την έκδοση της εντολής ελέγχου. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η προθεσμία του δεύτερου εδαφίου μπορεί να

παρατείνεται για οκτώ (8) ακόμη μήνες, με ειδική αιτιολογία. Για τους σκοπούς του άρθρου αυτού, ως ολοκλήρωση του ελέγχου νοείται:

γα) σε περίπτωση μερικής ή ολικής απόρριψης του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού, η έκδοση των οικείων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και

γβ) σε περίπτωση αποδοχής του αιτούμενου προς επιστροφή ποσού, η σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου.

δ) Με την επιφύλαξη των περ. α) έως γ), το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή έγγραφου αιτήματός του για επιστροφή, με την επιφύλαξη περιπτώσεων επιστροφής που επιλέγονται για έλεγχο.

ε) Ειδικά για αιτήματα επιστροφής Φόρου Προστιθέμενης Αξίας από υποκείμενους 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. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται το αργότερο εντός δέκα (10) εργάσιμων ημερών από τη λήξη της προθεσμίας έκδοσης απόφασης.

στ) Η ενδικοφανής προσφυγή με αίτημα την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου, συνιστά αίτημα επιστροφής και η προθεσμία της περ. δ) εκκινεί από την κοινοποίηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που ακυρώνει ή τροποποιεί την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου.

...

3. Μετά την πάροδο των προθεσμιών της παρ. 2 η αξίωση του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου καθίσταται ληξιπρόθεσμη.»

Επειδή εν προκειμένω, κατά των υπ' αριθμ. ....../01.11.2024 και ....../01.11.2024 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. κατατέθηκε από τους προσφεύγοντες η με αριθμό πρωτ. ....../02.12.2024 ενδικοφανή προσφυγή. Με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, οι προσφεύγοντες, είχαν ζητήσει την επανεξέταση, την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω, των ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., και την επιστροφή, και δη εντόκω από της καταβολής του άλλως από την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής κάθε ποσού που κατέβαλαν ή θα κατέβαλαν, εκουσίως ή αναγκαστικώς, δυνάμει των πράξεων αυτών. Επί της με αρ. πρωτ. ....../02.12.2024 ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η με αρ. ....../28.03.2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.) με την οποία, η εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, έγινε μερικώς δεκτή και τροποποιήθηκε η υπ' αριθμ. ....../01.11.2024 πράξη και ακυρώθηκε η υπ' αριθμ. ....../01.11.2024 πράξη. Ειδικότερα με την ως άνω απόφαση καταλογίστηκαν τα κάτωθι ποσά:

Α) Φορολογικό έτος 2018 (ΠΡΑΞΗ ....../01.11.2024)

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |         |         |     |         |
|-----------------------------------------|---------|---------|-----|---------|
|                                         | ΔΗΛΩΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ | ΔΕΔ | ΔΙΑΦΟΡΑ |

|                           |           |            |           |         |
|---------------------------|-----------|------------|-----------|---------|
|                           | (1)       |            | (2)       | (2)-(1) |
| ...                       | ...       | ...        | ...       | ...     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ | 59.157,62 | 550.540,16 | 59.188,99 | 31,37   |

Α) Φορολογικό έτος 2019 (ΠΡΑΞΗ ...../01.11.2024)

| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ |           |            |           |         |
|-----------------------------------------|-----------|------------|-----------|---------|
|                                         | ΔΗΛΩΣΗΣ   | ΕΛΕΓΧΟΥ    | ΔΕΔ       | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|                                         | (1)       |            | (2)       | (2)-(1) |
| ...                                     | ...       | ...        | ...       | ...     |
| ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ               | 16.266,54 | 638.274,90 | 16.266,54 | 0,00    |

Επειδή η ως άνω με αριθμ. ..../28.03.2025 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.) από την οποία πρέκυψαν οι επιστροφές αχρεωστήτως καταβληθέντων από τους προσφεύγοντες ποσών φόρων, κοινοποιήθηκε στο Κ.Ε.ΜΕ.Φ. με ηλεκτρονικά μέσα την 01.04.2025. Τα προς επιστροφή ποσά συμψηφίστηκαν/ επιστράφηκαν στους προσφεύγοντες στις 26.05.2025 και στις 12.06.2025, όπως αναλυτικά περιγράφεται ανωτέρω στο Σύνομο Ιστορικό.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω η επιστροφή των σχετικών ποσών έλαβε χώρα εντός της νόμιμης προθεσμίας των 90 ημερών από την κοινοποίηση της με αριθμ. ..../28.03.2025 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας (Δ.Ε.Δ.) στο Κ.Ε.ΜΕ.Φ., αρμόδια για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού. Ως εκ τούτου ορθώς απορρίφθηκαν από τη φορολογική αρχή τα αιτήματα περί έντοκης επιστροφής των προσφευγόντων και οι σχετικοί ισχυρισμοί περί του αντιθέτου απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

## Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 03.09.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., Α.Φ.Μ. ...., του ....., Α.Φ.Μ. .... και της ..... και την **επικύρωση** των τεκμαιρόμενων σιωπηρών απορρίψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.Φ. επι των με αρ. πρωτ...../17.04.2025, ...../13.05.2025 και ...../13.05.2025 αιτήσεων και της με αρ. πρωτ. ....../29.07.2025 απάντησης του Κ.Ε.ΜΕ.Φ..

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.