



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 14/07/2026

Αριθμός απόφασης: 1649

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 – 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19.04.2024), 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 (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 17/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ του με αριθ. πρωτ. /20251121/45021/21.11.2025 αιτήματός της περί καταβολής επιδικασθέντων τόκων από δικαστικές αποφάσεις, ύψους 1.576,94€ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/03/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αρ. πρωτ. /20251121/45021/21.11.2025 αίτημά της προς το Κέντρο Βεβαίωσης και Είσπραξης (ΚΕ.Β.ΕΙΣ.) ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, η προσφεύγουσα ζήτησε την καταβολή συνολικού ποσού 1.576,94€, το οποίο αφορά τόκους που επιδικάστηκαν με τις υπ' αριθ. Α.....5/2025, Α.....6/2025 και Α.....8/2025 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης και, κατά τους ισχυρισμούς της, δεν είχαν καταβληθεί.

Σε απάντηση του ως άνω αιτήματος, το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με έγγραφό του της 24/11/2025, κάλεσε την προσφεύγουσα να προσκομίσει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά για την ολοκλήρωση της διαδικασίας πληρωμής, μεταξύ των οποίων επικυρωμένα αντίγραφα των δικαστικών αποφάσεων, βεβαιώσεις περί μη άσκησης ένδικων μέσων, βεβαιώσεις κοινοποίησης των αποφάσεων στη φορολογική αρχή, καθώς και στοιχεία του τραπεζικού λογαριασμού της.

Ακολούθως, με το υπ' αρ. πρωτ. /20260114/45021/14.01.2026 αίτημά της, η προσφεύγουσα γνωστοποίησε ότι είχε ήδη υποβάλει τα ζητηθέντα δικαιολογητικά με αριθ. πρωτ. /27.11.2025 και ζήτησε ενημέρωση σχετικά με την πορεία εξέτασης του αιτήματός της. Με την από 15/01/2026 απάντησή του, το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ ενημέρωσε την προσφεύγουσα ότι το αίτημά της για πληρωμή τόκων σε εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων είχε διαβιβαστεί στα αρμόδια όργανα για τις προβλεπόμενες εγκρίσεις και υπογραφές και ότι η σχετική διαδικασία βρισκόταν σε εξέλιξη. Στη συνέχεια, με το υπ' αρ. πρωτ. /20260225/45021/25.02.2026 αίτημά της, η προσφεύγουσα ζήτησε εκ νέου ενημέρωση για την πορεία της υπόθεσής της, επισημαίνοντας ότι, παρά την προηγούμενη ενημέρωση της υπηρεσίας, δεν είχε πραγματοποιηθεί η καταβολή του αιτούμενου ποσού. Με την από 02/03/2026 απάντησή του, το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ γνωστοποίησε ότι το αίτημα εξακολουθούσε να βρίσκεται στο στάδιο των προβλεπόμενων εγκρίσεων και ότι η ολοκλήρωση της διαδικασίας αναμενόταν εντός του προσεχούς χρονικού διαστήματος.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσφεύγουσα άσκησε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του υπ' αρ. πρωτ. /20251121/45021/21.11.2025 αιτήματός της από τον Προϊστάμενο του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με αντικείμενο την καταβολή επιδικασθέντων τόκων συνολικού ποσού 1.576,94€.

Με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ζητείται η ακύρωση της ανωτέρω τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης και η καταβολή των τόκων που επιδικάστηκαν με τις υπ' αριθ. Α.....5/2025, Α.....6/2025 και Α.....8/2025 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

Επειδή, με το άρθρο 42 του ν.4174/2013 (προϊσχύσαντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας), όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022 και ίσχυε έως την κατάργησή του με το άρθρο 86 του ν.5104/2024, στις 19/04/2024, οριζόταν 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. 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...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ανωτέρω νόμου οριζόταν ότι: «... 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 το άρθρο 70 παρ. 13 του εν λόγω νόμου ορίζεται ότι: «Η παρ. 2 του άρθρου 53 του Κώδικα εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1η.1.2014 και εφεξής».

Επειδή, με το άρθρο 42 του ΚΦΔ, ως ισχύει από 19/04/2024 και εφεξής, 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)... ζ) Η δικαστική προσφυγή με αίτημα την ακύρωση ή την τροποποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, 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 του δικαστηρίου που ακυρώνει ή τροποποιεί την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή επιβολής του προστίμου ή την απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. 3. Μετά την πάροδο των προθεσμιών της παρ. 2 η αξίωση του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου καθίσταται ληξιπρόθεσμη...».

Επειδή, με το άρθρο 52 του ανωτέρω Κώδικα 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... 5. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται».

Επειδή, με το άρθρο 83 παρ. 47 του εν λόγω Κώδικα ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού ορίζονται τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του άρθρου 52, περί τόκων εκπρόθεσμης καταβολής».

Επειδή, με το άρθρο 84 παρ. 4 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν.4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπ' αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) ΑΥΟ, που εκδόθηκε δυνάμει των εξουσιοδοτικών διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 53 του ν.4174/2013 και ίσχυε για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1η.1.2014 μέχρι την τροποποίησή της με την υπό στοιχεία Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β' 5635/02.11.2022) ΑΥΟ, οριζόταν ότι: «... Άρθρο 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 πράξεων 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. Άρθρο 3. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων της 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. Άρθρο 4. 1. Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από 1.1.2014...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β' 5635/02.11.2022) ΑΥΟ οριζόταν ότι: «Άρθρο μόνο. 1. Το άρθρο 3 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών “Καθορισμός των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013”, αντικαθίσταται ως εξής: “Άρθρο 3 Το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της παρούσας 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 δύο (2) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάσης υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 4”. 2. Κατ' εξαίρεση και για ένα έτος από την ημερομηνία δημοσίευσης της Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β' 5635/02.11.2022) ΑΥΟ, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 19/2014 και Β'113/2014) 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 τέσσερις (4) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014. 3. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν από 13.09.2022...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1121/2023 (ΦΕΚ Β' 5009/09.08.2023) ΑΥΟ οριζόταν ότι: «Άρθρο μόνο. 1. Κατ' εξαίρεση των οριζομένων στο άρθρο 3 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Β' 19/2014 και Β'113/2014) απόφασης του Υπουργού

Οικονομικών και για δύο (2) έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας απόφασης, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών 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 πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014. 2. Η παρ. 2 του άρθρου μόνου της υπό στοιχεία Α.1153/2.11.2022 (Β' 5635) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών καταργείται. 3. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν από 02.08.2023...».

Επειδή, με τις διατάξεις της υπό στοιχεία Α.1120/2025 (ΦΕΚ Β' 4367/08.08.2025) ΑΥΟ, που εκδόθηκε δυνάμει των εξουσιοδοτικών διατάξεων της παρ. 47 του άρθρου 83 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «ΑΡΘΡΟ ΜΟΝΟ. 1. Κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στο άρθρο 3 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (Β' 19/2014 και Β' 113/2014) Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και για δύο (2) έτη από την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας Απόφασης, το επιτόκιο των άρθρων 1 και 2 της υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών 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 πέντε (5) εκατοστιαίες μονάδες λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014. 2. Οι διατάξεις της παρούσας ισχύουν από 10.08.2025...».

Επειδή, το επιτόκιο των πράξεων κύριας αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Main Refinancing Operations rate - ΜΡΟ), κατά την κρίσιμη χρονική περίοδο από 01/01/2014 έως και τις 27/08/2025, διαμορφώθηκε ανά χρονικό διάστημα, κατόπιν των σχετικών αποφάσεων του Διοικητικού Συμβουλίου αυτής, ως ακολούθως: Από 01/01/2014 έως και 10/06/2014 σε ποσοστό 0,25%, από 11/06/2014 έως και 09/09/2014 σε ποσοστό 0,15%, από 10/09/2014 έως και 15/03/2016 σε ποσοστό 0,05%, από 16/03/2016 έως και 26/07/2022 σε ποσοστό 0,00%, από 27/07/2022 έως και 13/09/2022 σε ποσοστό 0,50%, από 14/09/2022 έως και 01/11/2022 σε ποσοστό 1,25%, από 02/11/2022 έως και 20/12/2022 σε ποσοστό 2,00%, από 21/12/2022 έως και 07/02/2023 σε ποσοστό 2,50%, από 08/02/2023 έως και 21/03/2023 σε ποσοστό 3,00%, από 22/03/2023 έως και 09/05/2023 σε ποσοστό 3,50%, από 10/05/2023 έως και 20/06/2023 σε ποσοστό 3,75%, από 21/06/2023 έως και 01/08/2023 σε ποσοστό 4,00%, από 02/08/2023 έως και 19/09/2023 σε ποσοστό 4,25%, από 20/09/2023 έως και 11/06/2024 σε ποσοστό 4,50%, από 12/06/2024 έως και 17/09/2024 σε ποσοστό 4,25%, από 18/09/2024 έως και 22/10/2024 σε ποσοστό 3,65%, από 23/10/2024 έως και 17/12/2024 σε ποσοστό 3,40%, από 18/12/2024 έως και 04/02/2025 σε ποσοστό 3,15%, από 05/02/2025 έως και 02/12/2025 σε ποσοστό 2,90%, από 03/12/2025 έως και 22/04/2025 σε ποσοστό 2,65%, από 23/04/2025 έως και 10/06/2025 σε ποσοστό 2,40%, και από 11/06/2025 έως και 16/06/2026 σε ποσοστό 2,15%.

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα σε συνδυασμό με τις υπό στοιχεία ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014), Α.1153/2022 (ΦΕΚ Β' 5635/02.11.2022), Α.1121/2023 (ΦΕΚ Β' 5009/09.08.2023) και Α.1120/2025 (ΦΕΚ Β' 4367/08.08.2025) ΑΥΟ, το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του

ν.4174/2013 (Α' 170), όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν.4987/2022, και της παρ. 4 του άρθρου 52 του ΚΦΔ, που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται σε 6% (5,75% πλέον του επιτοκίου ΜΡΟ που ίσχυε κατά την 1.1.2014, ήτοι 0,25%), δεδομένου ότι ουδέποτε επήλθε σωρευτική μεταβολή αυτού που υπερέβαινε το όριο που τέθηκε από τις προαναφερθείσες ΑΥΟ λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ίσχυε κατά την 1η.1.2014.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ αίτημα για την καταβολή τόκων συνολικού ποσού 1.576,94€, οι οποίοι είχαν επιδικασθεί με τις υπ' αριθ. Α.....5/2025, Α.....6/2025 και Α.....8/2025 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης. Κατόπιν υποβολής του αιτήματος, η αρμόδια υπηρεσία ζήτησε την προσκόμιση συμπληρωματικών δικαιολογητικών, τα οποία η προσφεύγουσα υπέβαλε, ενώ στη συνέχεια ενημερώθηκε επανειλημμένως ότι η διαδικασία πληρωμής βρισκόταν σε εξέλιξη και είχε διαβιβασθεί στα αρμόδια όργανα για τις απαιτούμενες εγκρίσεις και υπογραφές. Ενόψει της παρέλευσης σημαντικού χρονικού διαστήματος χωρίς ολοκλήρωση της διαδικασίας καταβολής, η προσφεύγουσα θεώρησε ότι το αίτημά της είχε απορριφθεί σιωπηρώς και άσκησε την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ζητώντας την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης και την καταβολή του συνόλου των επιδικασθέντων τόκων. Μετά την άσκηση της προσφυγής και ειδικότερα στις 23/03/2026, καταβλήθηκε στην προσφεύγουσα ποσό 832,31€, ήτοι μέρος του αιτηθέντος ποσού, γεγονός για το οποίο η ίδια υπέβαλε νεότερο αίτημα προς το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ζητώντας διευκρινίσεις ως προς τον τρόπο υπολογισμού του καταβληθέντος ποσού, τη δικαστική απόφαση ή τις δικαστικές αποφάσεις στις οποίες αυτό αντιστοιχεί, καθώς και το εάν πρόκειται να ακολουθήσει καταβολή τυχόν υπολοίπου. Η υπηρεσία απάντησε ότι το καταβληθέν ποσό αντιστοιχεί στο καθαρό πληρωτέο ποσό, κατόπιν των προβλεπόμενων δημοσιονομικών ελέγχων και εγκρίσεων. Από τα ανωτέρω πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η διαφορά εστιάζεται στην ικανοποίηση του αιτήματος της προσφεύγουσας για την καταβολή των επιδικασθέντων τόκων και ειδικότερα στο ύψος του ποσού που τελικώς αναγνωρίσθηκε και καταβλήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, η προσφεύγουσα προβάλλει ότι με τις υπ' αριθ. Α.....5/20.06.2025, ...6/28.03.2025 και 8/30.05.2025 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης διατάχθηκε η επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, νομιμοτόκως από την ημερομηνία άσκησης των σχετικών δικαστικών προσφυγών μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησής της για την επιστροφή των ποσών, με το επιτόκιο που προβλέπεται στη ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 υπουργική απόφαση, όπως ισχύει. Ισχυρίζεται ότι, κατ' εκτέλεση των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων, η Φορολογική Διοίκηση προέβη σε νέα εκκαθάριση και της επέστρεψε τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, χωρίς όμως να της καταβάλει τους επιδικασθέντες τόκους. Ειδικότερα, αναφέρει ότι:

- i. Για το φορολογικό έτος 2014 της επιστράφηκε στις 28/08/2025 το ποσό των 3.778,10€, το οποίο είχε καταβληθεί στις 04/12/2020, ενώ η σχετική προσφυγή είχε ασκηθεί στις 25-11-2021. Υπολογίζει τους οφειλόμενους τόκους από 26/11/2021 έως 27/08/2025 στο ποσό των 905,92€, αναλύοντάς τους σε:
 - 242,21€ για την περίοδο 26/11/2021 έως 20/12/2022 με επιτόκιο 6,00%,
 - 191,29€ για την περίοδο 21/12/2022 έως 01/08/2023 με επιτόκιο 8,25%,

- 7,25€ για την περίοδο 02/08/2023 έως 08/08/2023 με επιτόκιο 10,00% και
 - 465,17€ για την περίοδο 09/08/2023 έως 27/08/2025 με επιτόκιο 6,00%.
- ii. Για το φορολογικό έτος 2015 της επιστράφηκε στις 09/05/2025 το ποσό των 2.265,53€, το οποίο είχε καταβληθεί στις 22/07/2022, ενώ η σχετική προσφυγή είχε ασκηθεί στις 25/02/2023. Υπολογίζει τους οφειλόμενους τόκους από 26/02/2023 έως 08/05/2025 στο ποσό των 322,34€, αναλύοντάς τους σε:
- 80,40€ για την περίοδο 26/02/2023 έως 01/08/2023 με επιτόκιο 8,25%,
 - 4,34€ για την περίοδο 02/08/2023 έως 08/08/2023 με επιτόκιο 10,00% και
 - 237,60€ για την περίοδο 09/08/2023 έως 08/05/2025 με επιτόκιο 6,00%.
- iii. Για το φορολογικό έτος 2016 της επιστράφηκε στις 28/08/2025 το ποσό των 2.271,19€, το οποίο είχε καταβληθεί στις 16/09/2022, ενώ η σχετική προσφυγή είχε ασκηθεί στις 28/03/2023. Υπολογίζει τους οφειλόμενους τόκους από 29/03/2023 έως 27/08/2025 στο ποσό των 348,68€, αναλύοντάς τους σε:
- 64,68€ για την περίοδο 29/03/2023 έως 01/08/2023 με επιτόκιο 8,25%,
 - 4,36€ για την περίοδο 02/08/2023 έως 08/08/2023 με επιτόκιο 10,00% και
 - 279,64€ για την περίοδο 09/08/2023 έως 27/08/2025 με επιτόκιο 6,00%.

Με βάση τους ανωτέρω υπολογισμούς, υποστηρίζει ότι το συνολικό ποσό τόκων που δικαιούται ανέρχεται σε 1.576,94€, ήτοι 905,92€ + 322,34€ + 348,68€. Περαιτέρω, ισχυρίζεται ότι υπέβαλε στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το υπ' αρ. πρωτ./20251121/45021/21.11.2025 αίτημα για την καταβολή του ανωτέρω ποσού, προσκομίζοντας τα ζητηθέντα δικαιολογητικά, πλην όμως η Διοίκηση δεν προέβη στην καταβολή των αιτούμενων τόκων, παρά τις σχετικές διαβεβαιώσεις που της παρασχέθηκαν ως προς την εξέλιξη της διαδικασίας. Τέλος, υποστηρίζει ότι, λόγω της άπρακτης παρέλευσης τριμήνου από την υποβολή του αιτήματός της, ήτοι από 21/02/2026, αυτό πρέπει να θεωρηθεί ότι απορρίφθηκε σιωπηρώς, και ζητεί την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης και την καταβολή του συνολικού ποσού των 1.576,94€.

Επειδή, από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και ιδίως από τις καταστάσεις υπολογισμού τόκων που συνέταξε το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, προκύπτει ότι για την εκτέλεση των υπ' αριθ. Α.....5/2025, ...6/2025 και 8/2025 αποφάσεων του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης υπολογίσθηκαν τόκοι επί ποσών επιστροφής ύψους 2.592,24€, 1.567,51€ και 1.587,47€ αντίστοιχα, δηλαδή επί των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης (κεφαλαίου), και προσδιορίστηκαν σε 584,64€, 207,17€ και 230,68€ αντίστοιχα, ήτοι συνολικά σε 1.022,49€. Επί του εν λόγω ποσού πραγματοποιήθηκε παρακράτηση φόρου ύψους 153,37€ και επιβλήθηκε ψηφιακό τέλος συναλλαγής (3,6%) ύψους 36,81€, ήτοι το τελικό καταβλητέο ποσό ανήλθε σε 832,31€. Σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 53 του ν.4174/2013 και 52 του ΚΦΔ, καθώς και των σχετικών κανονιστικών αποφάσεων ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013, Α.1153/2022, Α.1121/2023 και Α.1120/2025, τόκοι καταβάλλονται επί του υπερβάλλοντος ποσού φόρου που επιστρέφεται στον φορολογούμενο, ενώ ρητώς ορίζεται ότι τόκοι επί τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται. Η προσφεύγουσα, κατά τον υπολογισμό των αιτούμενων τόκων ποσού 1.576,94€, έλαβε ως βάση υπολογισμού όχι το επιστρεπτέο ποσό φόρου και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αλλά το συνολικό ποσό που της είχε καταλογισθεί και καταβληθεί, συμπεριλαμβανομένων των τόκων εκπρόθεσμης καταβολής (προσαυξήσεων). Ειδικότερα, για το φορολογικό έτος 2014 υπολόγισε τόκους επί ποσού 3.778,10€ αντί του ποσού 2.592,24€, για το φορολογικό έτος 2015 επί ποσού

2.265,53€ αντί του ποσού 1.567,51€ και για το φορολογικό έτος 2016 επί ποσού 2.271,19€ αντί του ποσού 1.587,47€. Τα ποσά των 1.185,86€, 698,02€ και 683,72€, τα οποία αντιστοιχούν σε προσυζητήσεις/τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που είχαν συνεισπραχθεί με την κύρια οφειλή, δεν αποτελούν κεφάλαιο επί του οποίου χωρεί περαιτέρω τοκοφορία. Η αποδοχή της μεθόδου που ακολουθεί η προσφεύγουσα θα οδηγούσε σε υπολογισμό τόκων και επί ήδη καταλογισμένων τόκων, κατά παράβαση της ρητής νομοθετικής πρόβλεψης ότι «τόκοι επί τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται». Περαιτέρω, εσφαλμένος είναι και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς το εφαρμοστέο επιτόκιο. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα θεώρησε ότι κατά τα χρονικά διαστήματα 21/12/2022 – 01/08/2023 και 02/08/2023 – 08/08/2023 το επιτόκιο επιστροφής έπρεπε να ανέλθει αντίστοιχα σε 8,25% και 10,00%, προσθέτοντας ευθέως στο 5,75% το εκάστοτε ισχύον επιτόκιο ΜΡΟ της ΕΚΤ. Όμως, από τις διατάξεις των ανωτέρω υπουργικών αποφάσεων προκύπτει ότι το επιτόκιο επιστροφής δεν μεταβάλλεται αυτομάτως με κάθε μεταβολή του ΜΡΟ, αλλά μόνο όταν συντρέξουν οι ειδικές προϋποθέσεις σωρευτικής μεταβολής που προβλέπονται στις οικείες κανονιστικές διατάξεις. Όπως προκύπτει από τις εφαρμοστέες διατάξεις και την ανάλυση της Διοίκησης, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα δεν επήλθε μεταβολή που να ενεργοποιεί αναπροσαρμογή του επιτοκίου, με αποτέλεσμα το επιτόκιο επιστροφής να παραμένει καθ' όλη την εξεταζόμενη περίοδο σε ποσοστό 6,00% (5,75% + 0,25%, ήτοι το ΜΡΟ που ίσχυε την 01/01/2014). Συνεπώς, η διαφορά μεταξύ του ποσού των 1.576,94€ που αξιώνει η προσφεύγουσα και του ποσού των 1.022,49€ που υπολόγισε το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οφείλεται αφενός στη χρησιμοποίηση από την προσφεύγουσα εσφαλμένης βάσης υπολογισμού, ήτοι ποσών που περιλαμβάνουν και τόκους εκπρόθεσμης καταβολής, και αφετέρου στην εφαρμογή από αυτήν αυξημένων επιτοκίων 8,25% και 10,00%, τα οποία δεν βρίσκουν έρεισμα στις εφαρμοστέες διατάξεις. Ως εκ τούτου, ο υπολογισμός των οφειλόμενων τόκων από το ΚΕ.Β.ΕΙΣ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις τόσο ως προς το εφαρμοστέο επιτόκιο όσο και ως προς τη βάση υπολογισμού, ενώ οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κρίνονται αβάσιμοι και απορριπτέοι.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της υπ' αριθ. πρωτ./17.03.2026 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με ΑΦΜ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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