



Συλλογή της Νομολογίας

**Διάταξη του Δικαστηρίου (όγδοο τμήμα) της 5ης Οκτωβρίου 2023 –
ZSE Elektrárne**

(Υπόθεση C-151/23)

«Προδικαστική παραπομπή – Άρθρο 99 του Κανονισμού Διαδικασίας του Δικαστηρίου – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) – Οδηγία 2006/112/ΕΚ – Άρθρο 183 – Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ – Εκπρόθεσμη επιστροφή – Αξίωση του υποκειμένου στον φόρο για τόκους υπερημερίας – Όροι επιβολής των τόκων – Διαδικαστική αυτονομία των κρατών μελών – Αρχές της αποτελεσματικότητας και της φορολογικής ουδετερότητας – Εθνική ρύθμιση κατά την οποία οι τόκοι υπερημερίας αρχίζουν να υπολογίζονται από ημερομηνία μεταγενέστερη εκείνης κατά την οποία θα είχε γίνει η επιστροφή ελλείψει φορολογικού ελέγχου»

Εναρμόνιση των φορολογικών νομοθεσιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας – Έκπτωση του φόρου εισροών – Τρόπος άσκησης του δικαιώματος έκπτωσης – Επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου – Υποχρέωση καταβολής τόκων στην περίπτωση που η επιστροφή δεν λαμβάνει χώρα εντός εύλογου χρόνου – Οι όροι επιβολής των τόκων εμπίπτουν στη διαδικαστική αυτονομία των κρατών μελών – Τήρηση των αρχών της ισοδυναμίας και της αποτελεσματικότητας – Ο καθορισμός του χρονικού σημείου έναρξης του υπολογισμού των τόκων πρέπει να διασφαλίζει προσηκουσα αποκατάσταση της προκληθείσας ζημίας

(Οδηγία 2006/112 του Συμβουλίου, άρθρο 183, εδ. 1)

(βλ. σκέψεις 27-31 και διατακτ.)

Διατακτικό

Το Δικαστήριο διατάσσει:

Το άρθρο 183, πρώτο εδάφιο, της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας,

έχει την έννοια ότι:

ο υποκείμενος στον φόρο δικαιούται να αξιώσει από τη φορολογική αρχή την καταβολή τόκων υπερημερίας επί του πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας, αν η αρχή αυτή δεν επιστρέψει το πιστωτικό υπόλοιπο εντός εύλογης προθεσμίας. Οι όροι επιβολής των τόκων επί του πιστωτικού υπολοίπου εμπίπτουν στη διαδικαστική αυτονομία των κρατών μελών, όπως αυτή οριοθετείται από τις αρχές της ισοδυναμίας και της αποτελεσματικότητας, εξυπακουόμενου ότι οι εθνικοί κανόνες που αφορούν ιδίως το χρονικό σημείο έναρξης του υπολογισμού των ενδεχομένως οφειλόμενων τόκων δεν πρέπει να καταλήγουν σε μη προσήκουσα αποζημίωση του υποκειμένου στον φόρο για τη ζημία που προκλήθηκε από την καθυστερημένη επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου.