



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 30/06/2017

Αριθμός απόφασης: 3597

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΨΑΧΝΩΝ ΕΥΒΟΙΑΣ, κατά της υπ' αριθμ. /2016 αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί του από 10/11/2016 αιτήματός του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την της υπ' αριθμ. /2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ επί του από 10/11/2016 αιτήματος του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2016 αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης Εσόδων της Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ απορρίφθηκε το από 10/11/2016 αίτημα του προσφεύγοντος, περί διαγραφής του ποσού των 4.590,79 ευρώ, το οποίο αντιστοιχεί κατά τα αναφερόμενα σε αυτή στο ποσό των προσαυξήσεων επί της δόσης Σεπτεμβρίου της ρύθμισης του ν. 4321/2015, ποσού 30.650,29 ευρώ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προβαλλόμενη υπ' αριθμ. /2016 αρνητική απάντηση ή η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση, στην περίπτωση που η ρητή απάντηση θεωρηθεί ανυπόστατη, και να υποχρεωθεί η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ να προβεί σε συμψηφισμό της απαίτησης και της υποχρεώσεώς του και προς αυτήν, ύψους 30.650,29 €, την 02/09/2016, ημερομηνία δηλαδή που συνυπήρχαν οι εκατέρωθεν απαιτήσεις, και να διαγραφούν δια του λόγου αυτού τόκοι και προσαυξήσεις που σήμερα ανέρχονται στο ποσό των 6.982,02 €, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

--Την 02/09/2016 κατέβαλε την δεύτερη δόση της οφειλής του από φόρο εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, την οποία είχε υπαγάγει σε ρύθμιση, χρησιμοποιώντας εκ παραδρομής την ταυτότητα οφειλής του εκκαθαριστικού αντί αυτή της ρύθμισης. Εξαιτίας του γεγονότος αυτού προέκυψε πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου καταβολής ποσού 4.590,79 €.

--Η επικαλούμενη από τη Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ διάταξη της ΠΟΛ. 1212/2012 αναφέρεται στις συνέπειες της παρεχόμενης στον οφειλέτη δυνατότητας να καταβάλει όχι συνολικά αλλά τμηματικά και κατά επιλογή του μέρος των οφειλόμενων και στις συνέπειες της μη τήρησης των όρων της ρύθμισης και όχι στην περίπτωση που καταβάλλεται κάποια δόση της ρύθμισης με εσφαλμένη ταυτότητα οφειλής.

--Σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης, η Διοίκηση οφείλει να προστατεύει κατ' αρχήν τα δικαιώματα του δημοσίου αλλά παράλληλα να προστατεύει και τα δικαιώματα του διοικούμενου και να μην καθιστά άνευ αιτίας δυσμενέστερη τη θέση του.

--Ακόμη κι εάν ήθελε θεωρηθεί ότι η πληρωμή ύψους 30.650,29 € την 02/09/2016 έγινε αχρεωστήτως μέχρι την 08/11/2016, καθότι δεν συνδέεται κατά το διάστημα αυτό με οποιαδήποτε οφειλή, εφαρμοστέες τυγχάνουν οι διατάξεις του άρθρου 83§4 του ν.δ. 356/1974, οι οποίες ορίζουν ότι οι αμοιβαίες απαιτήσεις αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν και κατά το μέρος που καλύπτονται και συνεπώς θα πρέπει να γίνει συμψηφισμός με τις υποχρεώσεις του την 02/09/2016.

--Η αρνητική απάντηση θα πρέπει να θεωρηθεί ανυπόστατη διότι στερείται χρόνου υπογραφής από το αρμόδιο όργανο.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 48 του ν. 4174/2013:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση συμψηφίζει απαιτήσεις από φόρους και λοιπά έσοδα του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα και σε όλη την εν γένει φορολογική και τελωνειακή νομοθεσία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 ΚΕΔΕ. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να συμψηφίζει κάθε άλλη απαίτηση σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο.»

Επειδή, στην υποπαράγραφο Α2 περ. 1 & 7 αναφέρεται ότι:

«1. Οφειλές βεβαιωμένες στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες και στα Τελωνεία του κράτους, σύμφωνα με τον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974, Κ.Ε.Δ.Ε.), δύνανται, κατόπιν αίτησης των οφειλετών και εφόσον συντρέχει πραγματική οικονομική αδυναμία και δυνατότητα τήρησης προγράμματος δόσεων, να ρυθμίζονται άπαξ και να καταβάλλονται:

Σε δύο (2) έως δώδεκα (12) ισόποσες μηνιαίες δόσεις και κατ' εξαίρεση έως είκοσι τέσσερις (24) ισόποσες μηνιαίες δόσεις, εφόσον πρόκειται για οφειλές που βεβαιώνονται από έκτακτη αιτία. ..

7. Η πρώτη δόση της ρύθμισης είναι καταβλητέα μέσα σε τρεις (3) εργάσιμες ημέρες από την ημέρα υποβολής της αίτησης για υπαγωγή στη ρύθμιση, οι δε επόμενες δόσεις την τελευταία εργάσιμη ημέρα των επόμενων μηνών. Η καταβολή της οφειλής δύναται να πραγματοποιείται μέσω πάγιας εντολής στους φορείς είσπραξης. Η καθυστέρηση πληρωμής μίας δόσης συνεπάγεται την επιβάρυνση αυτής με προσαύξηση δεκαπέντε τοις εκατό (15%). Η δόση αυτή με την αναλογούσα προσαύξηση πρέπει να καταβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας καταβολής της επόμενης δόσης.»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων την 02/08/2016 ρύθμισε σε 12 δόσεις την οφειλή από φόρο εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, η οποία κατά την εκκαθάριση και βεβαίωση του φόρου έλαβε τον αριθμό Ταυτότητας Οφειλής (ΤΟ) 326.

Επειδή, η ως άνω οφειλή μετά την από 02/08/2016 ρύθμιση έλαβε αριθμό Ταυτότητας Ρυθμισμένης Οφειλής (ΤΡΟ) 360.

Επειδή η ρύθμιση έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της Υποπαραγράφου Α2 του ν. 4152/2013.

Επειδή ο προσφεύγων την 02/09/2016 κατέβαλε την 2^η δόση της εν λόγω ρύθμισης χρησιμοποιώντας την Ταυτότητας Οφειλής (ΤΟ) 326, αντί της ορθής Ταυτότητας Ρυθμισμένης Οφειλής (ΤΡΟ) 360.

Επειδή ο προσφεύγων την 17/10/2016 κατέβαλε την 3^η δόση της εν λόγω ρύθμισης χρησιμοποιώντας την Ταυτότητας Οφειλής (ΤΟ) 326, αντί της ορθής Ταυτότητας Ρυθμισμένης Οφειλής (ΤΡΟ) 360.

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης ο προσφεύγων μόλις αντιλήφθηκε το σφάλμα προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χαλκίδας, την 8/11/2016, την οποία και ενημέρωσε σχετικά. Η Δ.Ο.Υ. ΧΑΛΚΙΔΑΣ μετέφερε το καταβληθέν ποσό στη ρύθμιση χωρίς όμως να διαγράψει τις προσαυξήσεις.

Επειδή για το υπό εξέταση ζήτημα έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί συμψηφισμού (άρθρο 48 παράγραφος 2 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ).

Επειδή ο συμψηφισμός υποκαθιστά την καταβολή της οφειλής (ΣτΕ 2164/2012) και έχει ως αποτέλεσμα, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 83 του ΚΕΔΕ, οι εκατέρωθεν απαιτήσεις να αποσβένονται από την ημερομηνία που συνυπήρξαν.

Επειδή δεν προκύπτει βλάβη των συμφερόντων του Δημοσίου, ούτε τίθεται ζήτημα επιβολής προσαυξήσεων εκπροθέσμου καταβολής, από την πράξη του προσφεύγοντα, η οποία οφείλεται σαφώς σε παραδρομή, καθόσον οι δόσεις της ρυθμισμένης οφειλής του καταβλήθηκαν εμπρόθεσμα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 02/03/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του
Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ
ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.