



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 559
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 12/10/2020

Αριθμός απόφασης: 2175

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 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 1069/04-03-2014 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, **με έδρα στον**, κατά της ταυτότητας οφειλής επί της δήλωσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα με αριθμό πρωτ. Υποβληθέντος αρχείου/22-5/2020 και συγκεκριμένα κατά του ποσού προσαυξήσεων ύψους 432,01€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω ταυτότητα οφειλής, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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 την ταυτότητα οφειλής επί της δήλωσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα με αριθμό πρωτ. υποβληθέντος αρχείου/22- /5/2020 καταλογίστηκαν προσαυξήσεις σε βάρος της προσφεύγουσας ύψους 432,01€.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή **ζητά** να τροποποιηθεί η εν λόγω ταυτότητα οφειλής και να προσδιοριστούν προσαυξήσεις για δύο μήνες επί του ποσού των 1290,00€ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η αρχική δήλωση παρακρατούμενων φόρων έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα και το ποσό του φόρου που ανερχόταν στο ποσό των 19.726,28€ έχει εξοφληθεί από τις 27/2/2020.
2. Στη συνέχεια απεστάλη τροποποιητική δήλωση στις 22/5/2020 για την ίδια περίοδο με αριθμό πρωτοκόλλου με σκοπό να δηλωθεί μια επιπλέον απόδειξη ποσού 6450,00 για την οποία θα έπρεπε να πληρωθεί επιπλέον ποσό φόρου 1290,00 € πλέον των προσαυξήσεων. Εκ παραδρομής όμως απεστάλη μόνο το ποσό των 6450,00 με φόρο 1290,00 και όχι το συνολικό ποσό αμοιβών και φόρου αυξημένο με τα ανωτέρω ποσά με συνέπεια αντί να προκύψει μια ταυτότητα οφειλής 1290,00 πλέον προσαυξήσεων να προκύψει ένα ΑΦΕΚ επιστροφής ποσού 18436,28 € (...../2020).
3. Στις 25/05/2020 αποστείλαμε νέα τροποποιητική δήλωση με αριθμό πρωτοκόλλου με το σωστό ποσό φόρου ήτοι 21016,28 (19726,28+1290,00) αλλά δυστυχώς προέκυψε μια ταυτότητα πληρωμής 20.158,29 από τα οποία 19726,28 ήταν το ποσό δήλωσης και 432,01 οι επιβαρύνσεις. Αν με αυτό το ποσό συμψηφιστεί το ΑΦΕΚ (No/2020) ποσού 18.436,28 θα εκκρεμεί για πληρωμή ποσό ύψους 1722,01 δηλαδή τα 1290,00 και επιβαρύνσεις 432,01.
4. Εσφαλμένα το σύστημα της ΑΑΔΕ αναγνωρίζει λόγω του λάθους της πρώτης τροποποιητικής σαν εκπρόθεσμο ποσό όλο το ποσό της αρχικής δήλωσης και επιβάλλει προσαυξήσεις 432,01 σε ένα εκπρόθεσμο (για δυο μήνες) ποσό φόρου 1290,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **53§1 «Τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής» του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, 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 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 ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου από το σύστημα taxis της ΑΑΔΕ προκύπτει ότι

- Η προσφεύγουσα υπέβαλε **εμπρόθεσμα** στις 20/2/2020 μέσω taxisnet τη με αρ./20-2-2020 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 01-31/12/2019, δηλώνοντας καθαρές αμοιβές ύψους 96.631,43€ και ποσό φόρου που βεβαιώθηκε ύψους 19.726,28€ (ΑΧΚ- ΑΤΒ/20-2-2020. Η εν λόγω δήλωση έλαβε αρ. πρωτ. υποβληθέντος αρχείου/20-2-2020.
- Η προσφεύγουσα εξόφλησε το ως άνω ποσό των 19.726,28€, στις 27/2/2020.
- Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 22/5/2020 μέσω taxisnet τη με αρ./22-5-2020 τροποποιητική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 01-31/12/2019, δηλώνοντας καθαρές αμοιβές ύψους 6.450,00€ και ποσό φόρου ύψους 1.290,00€. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση αφορούσε την με αρ./20-2-2020 αρχική δήλωση και έλαβε αρ. πρωτ. υποβληθέντος αρχείου/22-5-2020.
- Βάσει της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε αυτόματα από το σύστημα ΑΦΕΚ επιστροφής ποσού ύψους 18.436,28€ (α/α ΑΦΕΚ/22-5-2020).
- Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 25/5/2020 μέσω taxisnet τη με αρ./25-5-2020 2^η τροποποιητική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων και προκαταβλητέων φόρων σε αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα για τη φορολογική περίοδο 01-31/12/2019, δηλώνοντας καθαρές αμοιβές ύψους 112.397,43€ και ποσό φόρου ύψους 21.016,28€ (=19.726,28€+1.290,00€). Η εν λόγω 2^η τροποποιητική δήλωση αφορούσε την με αρ./22-5-2020 τροποποιητική δήλωση και έλαβε αρ. πρωτ. υποβληθέντος αρχείου/22-5-2020.
- Βάσει της ως άνω δήλωσης βεβαιώθηκε φόρος 19.726,26€, πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του αρ. 53 του ν.4174/2013 ποσού 432.01€, ήτοι συνολικό ποσό βεβαίωσης 20.158,29€ (ΑΧΚ/1 ΑΤΒ/25-5-2020).

Επειδή, βάσει των ως άνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα μετά την υποβολή της αρχικής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων αντιλήφθηκε τη μη δήλωση αμοιβών καθαρού ποσού 6.450,00€ και φόρου 1.290,00€, για αυτό στις 22/5/2020 προέβη στην υποβολή της 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Εκ παραδρομής, όμως, αντί η προσφεύγουσα να δημιουργήσει ένα νέο αρχείο αναλυτικών αμοιβών, το οποίο να περιλαμβάνει **την τελική σωστή εικόνα του αρχείου**, ήτοι να δηλώσει καθαρές αμοιβές ύψους 112.397,43€ και ποσό φόρου ύψους 21.016,28€ (=19.726,28€+1.290,00€), προέβη σε λανθασμένη τροποποίηση της δήλωσης δηλώνοντας μόνο το συμπληρωματικό ποσό.

Επειδή, συνέπεια της ως άνω λανθασμένης τροποποιητικής δήλωσης ήταν η αυτόματη έκδοση από το σύστημα ΑΦΕΚ επιστροφής ποσού ύψους 18.436,28€ (α/α ΑΦΕΚ/22-5-2020).

Επειδή, στις 25/5/2020, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στην οποία δηλώθηκαν οι ορθές αμοιβές και το σύνολο του φόρου, ήτοι καθαρές αμοιβές ύψους 112.397,43€ και ποσό φόρου ύψους 21.016,28€.

Επειδή, η ως άνω υποβολή της δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης έγινε εκπρόθεσμα για τρεις μήνες, το σύστημα υπολόγισε τόκους του άρθρου 53 του ν.4174/2013 στο ποσό της αρχικής δήλωσης (19.726,28€ Χ0,73% Χ3= 432,01€) και όχι στη διαφορά του φόρου (1.290,00€ Χ0,73% Χ3=28,25€)

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει ήδη από τις 27/02/2020 εξοφλήσει το ποσό των 19.726,28€ ο ισχυρισμός της ότι οι τόκοι του άρθρου 53 του ν.4174/2013 έπρεπε να υπολογιστούν επί της διαφοράς του φόρου, ήτοι επί του ποσού των 1.290,00€ γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **16/06/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ:**, και την τροποποίηση των τόκων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.